

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100%-ной дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации КазМунайГаз, Самрук-Казына и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 27*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на продажу и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по Регулированию Естественных Монополий и Зашите Конкуренции Республики Казахстан (далее «КРЕМ»).

На 31 декабря 2015 и 2014 годов у Компании имеется 10 филиалов, расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, район Есиль, улица 36, дом 11, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСБУ»).

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

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений в тенге, если не указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2015 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»*

МСБУ 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как ни одна из организаций Компании не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года. Или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года. Или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчётности:

МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года и 2015 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов*

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к финансовой отчётности Компании.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Компания не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику и финансовую отчётность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчётности.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно

МСФО 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться переспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСБУ 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2015 года	339,47	222,25
31 декабря 2014 года	182,35	179,12

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем АО «КазТрансГаз», учитывается Компанией с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей финансовой отчётности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей финансовой отчётности как корректировка капитала.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Оцененный полезный срок службы активов представлен следующим образом (в годах):

Здания	7-100
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-15

Земля не амортизируется.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчёт о совокупном доходе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, а также затраты капитального характера, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезной службы. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока полезной службы, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемой модели использования будущих экономических выгод, включённых в актив, учитываются посредством изменения периода или метода амортизации, и рассматриваются как изменения в учётных оценках. Расходы по амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы, отражаются в отчёте о совокупном доходе по категории расходов, в соответствии с предназначением нематериального актива.

В 2015 и 2014 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСБУ 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются как финансовые доходы и финансовые затраты в отчёте о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе как расходы периода.

Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчётных периодов, завершившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительной задолженности признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены).

Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и займствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 29*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для перевода в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что текущая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать текущую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

Товарно-материальные запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчётной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и сбытия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность является производным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки, торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, минус любой резерв на обесценение.

Прибыли и убытки отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения торговой дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заёмными средствами.

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям долгосрочных активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие налоги**

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 160,230 тенге в 2015 году (в 2014 году: 149,745 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату.

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

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отсроченному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признается в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих активов и обязательств по подоходному налогу, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Капитал*Уставный капитал*

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда получение дохода фактически достоверно, соответствующий актив не является условным, и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдаленной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, а также налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Продажа газа*

Доход от продажи признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на газ.

Предоставление услуг по транспортировке газа

Доходы от услуг по транспортировке признаются на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода.

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

Доходы от услуг ремонта и эксплуатации признаются в периоде, когда услуги были оказаны, на основании общей контрактной цены и процента выполнения работ.

Процентный доход

Доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчётные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы учтенных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчётности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённую в отчёте о совокупном доходе.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 декабря 2015 года резервы были сформированы в сумме 3.108.480 тысяч тенге (на 31 декабря 2014: 587.417 тысяч тенге) (Примечание 7).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Налогообложение**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимой налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы активов по отсроченному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 28*.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря 2015 года составила 1.822.503 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.543.293 тысячи тенге) (*Примечание 26*).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 года	120.432	2.921.208	1.707.095	80.464.182	1.951.487	588.532	22.128.276	109.881.210
Поступления	1.592	440.756	219.424	21.972.567	183.045	99.718	14.552.922	36.470.024
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	262.643	262.643
Переводы	-	1.035.479	96.423	21.838.413	181.200	8.372	(22.959.887)	-
Выбытия	-	(10.532)	(101.876)	(104.182)	(123.754)	(40.137)	-	(380.461)
На 31 декабря 2014 года	122.024	4.386.909	1.921.066	122.971.000	2.191.978	656.485	13.983.954	146.233.416
Поступления	7.966	447.870	126.280	13.240.170	94.406	232.485	38.948.352	53.097.529
Переводы	-	1.052.330	33.860	41.141.280	(104.135)	46.795	(42.170.130)	-
Выбытия	(212)	(230.635)	(386.486)	(3.833.944)	(2.070.685)	(28.351)	(195.140)	(6.745.453)
На 31 декабря 2015 года	129.778	5.656.474	1.694.720	173.518.506	111.564	907.414	10.567.036	192.585.492
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2014 года	-	(934.385)	(568.156)	(11.507.039)	(842.905)	(194.532)	(290.939)	(14.337.956)
Отчисления за год	-	(320.028)	(264.185)	(4.793.847)	(307.277)	(91.351)	-	(5.776.658)
Выбытия	-	6.988	49.907	82.978	108.417	14.217	-	262.507
На 31 декабря 2014 года	-	(1.247.425)	(782.414)	(16.217.908)	(1.041.765)	(271.686)	(290.939)	(19.852.117)
Отчисления за год	-	(328.964)	(214.726)	(4.837.202)	(109.522)	(128.163)	-	(5.618.577)
Переводы	-	(9.130)	193	1.389	(125)	7.673	-	-
Выбытия	-	41.697	133.772	3.795.401	1.126.068	18.572	-	5.115.510
На 31 декабря 2015 года	-	(1.543.822)	(863.175)	(17.258.320)	(25.344)	(373.584)	(290.939)	(20.355.184)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 года	122.024	3.139.484	1.138.652	106.753.092	1.150.213	384.819	13.693.015	126.381.299
На 31 декабря 2015 года	129.778	4.112.652	831.545	156.260.186	86.220	533.830	10.276.097	172.230.308

В течение 2015 года Компания получила основные средства на безвозмездной основе на общую сумму 328.328 тысяч тенге (в 2014 года: 258.790 тысяч тенге) (Примечание 16).

В 2015 году общее поступление от АО ФНБ «Самрук Казына» по договорам доверительного управления имуществом составило 13.301.052 тысячи тенге, из них – находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 2.693.549 тысяч тенге, в Атырауской области на сумму 10.302.891 тысяча тенге, в Актыбинской области на сумму 38.807 тысяч тенге, в Костанайской области на сумму 224.917 тысяч тенге и в Мангыстауской области на сумму 40.888 тысяч тенге. (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость основных средств, с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 1.172.108 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 3.991.628 тысяч тенге).

В 2015 году Компания капитализировала финансовые затраты в сумме 107.760 тысяч тенге (в 2014 году: 335.864 тысячи тенге как дополнение к основным средствам (Примечания 14 и 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Материалы и запасы	1.000.301	1.363.938
Природный газ	562.338	297.535
	1.562.639	1.661.473
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(50.988)	(73.493)
	1.511.651	1.587.980

Движение резерва на устаревшие и неликвидные запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
На 1 января	73.493	9.693
Начисления за год (Примечание 23)	—	65.363
Сторнирование резерва	(3.984)	—
Списание резерва	(18.521)	(1.563)
На 31 декабря	50.988	73.493

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.304.828	13.524.890
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	11.378.698	9.238.526
	27.683.526	22.763.416
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3.108.480)	(587.417)
	24.575.046	22.175.999

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
На 1 января	587.417	117.172
Начисления за год (Примечание 23)	2.700.574	1.032.972
Списание	(179.511)	(562.727)
На 31 декабря	3.108.480	587.417

По состоянию на 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014 год	22.175.999	10.585.071	12.708	5.288.367	1.877.270	4.412.583	—
2015 год	24.575.046	18.713.428	521.478	5.041.997	213.659	82.116	2.368

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря, авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	314.083	7.563.750
	314.083	7.563.750
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	224.190	635.392
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	6.712	6.679
	230.902	642.071
Минус: резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 23)	(476)	-
	230.426	642.071

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря, налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
НДС к возмещению	2.718.603	927.459
Прочие	21.527	108.188
	2.740.130	1.035.647

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря, расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Компенсация на приобретение жилья	-	843.458
Прочее	40.937	62.926
	40.937	906.384

По состоянию на 31 декабря, прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы будущих периодов	209.936	90.110
Задолженность работников	26.546	327.637
Задолженность по аренде	17.624	20.861
Предоплата по страхованию	13.220	27.439
Прочее	63.470	192.204
	330.796	658.251

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Долгосрочные вклады в тенге	1.518.111	1.210.802
Долгосрочные вклады в долларах США	-	3.647
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(1.478.111)	(788.802)
	40.000	425.647

По состоянию на 31 декабря 2015 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 10,0% годовых сроком до 23 апреля 2018 года, в АО «ForteBank» под 8,5% годовых сроком до 8 июля 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочные депозиты в сумме 1.478.111 тысяча тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2014 года: 788.802 тысячи тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные вклады в тенге	674.930	5.268.149
Краткосрочные вклады в долларах США	51.090	5.528.138
Вознаграждения к получению	6.128	577.944
	732.148	11.374.231

По состоянию на 31 декабря 2015 года, краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki», АО «Bank RBK» и АО «Евразийский банк». Ставки вознаграждения составляли 8,5% годовых в тенге по вкладам в АО «ForteBank», 10% годовых в тенге и 4,5% годовых в валюте по вкладам в АО «Qazaq Banki», 12,0% годовых в тенге и 4,5% годовых в валюте по вкладу в АО «Bank RBK» 7,0% годовых в тенге по вкладам в АО «Евразийский банк».

В 2015 году начисленные вознаграждения по банковским вкладам составили 698.971 тысяча тенге (за 2014 год: 874.148 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	2.689.000	–
Текущие счета в тенге	1.307.794	1.507.532
Текущие счета в рублях	826	2.705
Текущие счета в долларах США	112	39
Денежные средства в пути	33.157	24.165
Денежные средства в кассе	–	1.503
	4.030.889	1.535.944

На 31 декабря 2015 года депозиты со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев включает депозиты в АО «Народный банк Казахстан» в тенге на сумму 2.689.000 тысяч тенге. По депозитам со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев начисляются проценты по ставкам от 10% до 32%.

По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,1% (на 31 декабря 2014 года текущие счета в банках были беспроцентными).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014	2015	2014
Простые акции, выпущенные в обращении	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.837.260	54.862.167	54.837.260
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	1.899.350	145.546	18.993.500	1.455.460
	61.592.587	59.813.876	84.052.173	66.489.226

В течение 2015 года, Компания выпустила простые акции в количестве 1.753.804 штуки номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию, 24.907 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию. Все выпущенные акции выкуплены Материнской Компанией и оплачены взносом в виде газопроводных активов в Костанайской, Западно-Казахстанской, Жамбылской областях и прочими основными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Итого активов	209.236.089	175.914.938
Минус: нематериальные активы	326.047	248.786
Минус: итого обязательств	100.009.001	80.189.049
Чистые активы на простые акции	108.901.041	95.477.103
Количество простых акций	61.592.587	59.813.876
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	1,77	1,60

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2015	2014
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	1.835.392	1.723.966
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	61.124.762	58.440.354
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,030	0,029

На 31 декабря 2015 и 2014 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие прибыль на акцию инструменты выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

На 31 декабря 2015 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционера. В течение 2015 года Компания выплатила дивиденды Материнской Компании в сумме 1.545.975 тысяч тенге (в 2014 году: 837.709 тысяч тенге).

В течение 2015 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь от Материнской Компании в сумме 7.427.270 тысяч тенге, которая была полностью погашена до 31 декабря 2015 года. Взнос со стороны Акционера, признанный на сумму 141.089 тысяч тенге, представляет сумму дисконта по полученной беспроцентной финансовой помощи.

В 2015 году общее поступление от АО ФНБ «Самрук Казына» по договорам доверительного управления имуществом составило 13.301.052 тысячи тенге, из них – находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 2.693.549 тысяч тенге, в Атырауской области на сумму 10.302.891 тысяча тенге, в Актыбинской области на сумму 38.807 тысяч тенге, в Костанайской области на сумму 224.917 тысяч тенге и в Мангыстауской области на сумму 40.888 тысяч тенге.

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные активы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала получение данного имущества в качестве активов и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которое будет реклассифицировано в увеличение уставного капитала по завершению юридических процедур.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2015	2014
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	12.551.877	12.728.036
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	8.152.903	5.088.729
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	8.000.000	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.587.275	1.814.028
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	24 марта 2015 года	6,50%	–	3.750.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	18 марта 2015 года	6,50%	–	2.500.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	6 февраля 2015 года	6,50%	–	1.450.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	4 марта 2015 года	6,50%	–	1.300.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(216.339)	(186.763)
				30.075.656	28.444.030
				388.201	263.978
Проценты к уплате				30.463.857	28.708.008
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(3.110.759)	(11.129.862)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				27.353.098	17.578.146

АО «Банк Развития Казахстана»

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысяч тенге под 8,2% с максимальным сроком займа до 13 (тринадцати) лет, в течение 2015 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование на сумму 1.203.830 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы Южно-Казахетанской области». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами начиная с ноября 2014 года. В течение 2015 году Компания погасила основную сумму долга в размере 1.379.990 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 996.112 тысяч тенге.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге под 8,1% с максимальным сроком займа до 15 (пятнадцати) лет, в течение 2015 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 3.477.523 тысячи тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы в городе Тараз». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами начиная с сентября 2015 года. В течение 2015 года Компания погасила основную сумму долга в размере 413.348 тысяч тенге, ежемесячно начисленные проценты в размере 423.929 тысяч тенге.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге под 7% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2015 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 8.000.000 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы Кызылординской области». Сумма займов, полученных в рамках соглашения, подлежит погашению полугодовыми платежами процентов в размере 280.000 тысяч тенге, начиная с мая 2016 года; платежи по погашению основного долга начинаются с ноября 2017 года в размере 470.588 тысяч тенге.

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, заём на сумму 1.587.275 тысяч тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге. Данный заём был привлечен для реализации проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2015 года Компания погасила основную сумму долга в размере 226.754 тысячи тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 148.790 тысяч тенге.

КТГ выступает гарантом по данным кредитным договорам. По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

В 2015 году Компания капитализировала финансовые затраты в сумме 107.760 тысяч тенге (в 2014 году: 291.912 тенге) как поступления в основные средства (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****ДБ АО «Сбербанк»**

В соответствии с договором об открытии возобновляемой кредитной линии от 9 сентября 2013 года на пополнение оборотного капитала, на сумму 9.000.000 тысяч тенге. В течение 2015 года Компания полностью погасила основной долг в размере 9.000.000 тысяч тенге и ежемесячно начисленные проценты в размере 138.338 тысяч тенге.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	2015	2014
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2015 года	7,50%	17.407.696	8.629.170
Дисконт				(1.090.551)	(144.483)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				16.317.145	8.484.687

Движение дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
На 1 января	(144,483)	–
Признание дисконта	(1,010,872)	(174,046)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	64,804	29,563
На 31 декабря	(1,090,551)	(144,483)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248	323.595
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248	323.595

В 2015 году, в торговой системе КФБ были размещены облигации Компании в количестве 3.778.526 штук, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря каждый год до 2018 года включительно, с целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов

В 2015 году Компания разместила международные облигации общим объёмом 5.000.000 тысяч тенге, с номинальной стоимостью одной бумаги 50.000 тысяч тенге, в рамках среднесрочной облигационной программы на сумму 30.500.000 тысяч тенге. Данные облигации формата Положения S Закона США «О ценных бумагах» выпущены со ставкой купона 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 29 марта и 29 сентября каждый год до 29 сентября 2025 года включительно, со сроком обращения 10 (десять) лет. Облигациям был присвоен рейтинг «BBB-(EXP)» (Fitch Ratings).

В 2015 году Компания не капитализировала финансовые затраты в основные средства (в 2014 году: 43.952 тысячи тенге) (Примечание 5).

16. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря, отсроченные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
По состоянию на 31 декабря 2014 года	4.140.464
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	258.790
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(256.237)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(258.490)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.884.527
По состоянию на 31 декабря 2015 года	4.143.017
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	328.328
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(265.365)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(261.082)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.944.898

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	39.348.383	28.521.797
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5.161.332	3.930.159
	44.509.715	32.451.956

По состоянию на 31 декабря, кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Тенге	44.506.126	32.449.740
Российский рубль	2.656	1.720
Доллары США	933	496
	44.509.715	32.451.956

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря, налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Налог на имущество	26.897	–
Индивидуальный подоходный налог	23.155	213.874
Социальный налог	–	201.965
Прочие	451	–
	50.503	415.839

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря, авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Авансы, полученные за поставку газа	1.906.456	1.843.779
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	205.495	443.277
Прочие полученные авансы	540.890	672.841
	2.652.841	2.959.897

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря, прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисленные обязательства	1.144.655	1.618.491
Прочее	62.430	107.395
	1.207.085	1.725.886

21. ДОХОДЫ

Доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доходы от реализации газа	118.041.285	125.391.270
Доходы от услуг по транспортировке газа	18.147.599	14.651.131
	136.188.884	140.042.401

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Стоимость проданного газа	106.069.758	106.119.581
Износ и амортизация	5.315.056	4.942.082
Заработная плата и соответствующие налоги	5.086.140	7.370.134
Услуги по биллингу	2.363.465	2.191.602
Налог на имущество и прочие налоги	1.800.195	1.458.357
Транспортировка и доставка	1.739.553	6.063.845
Потери газа в пределах норм	1.579.567	1.387.126
Запасы	332.860	428.973
Ремонт и содержание	328.169	612.473
Услуги по хранению газа	–	103.924
Прочее	722.096	591.037
	125.336.859	131.269.134

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Заработная плата и соответствующие налоги	3.256.636	3.884.118
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 7)	2.701.050	1.032.972
Жилищные компенсации работников	1.144.158	582.025
Аренда	412.633	372.979
Износ и амортизация	361.214	327.499
Комиссии банка	297.438	310.378
Профессиональные услуги	236.126	409.516
Налоги помимо подоходного налога	208.421	96.322
Ремонт и техническое обслуживание	135.869	179.923
Повышение квалификации	130.916	65.791
Командировочные расходы	115.212	115.233
Услуги связи	79.472	74.146
Реклама	42.509	47.816
Канцелярские принадлежности	27.289	49.251
Топливо и материалы	25.644	30.928
Страхование	22.574	41.987
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятия	13.773	13.023
Спонсорство	351	141.009
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам (Примечание 6)	–	65.363
Прочее	91.786	46.467
	9.303.071	7.886.746

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Прочие операционные доходы/расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3.921.027	4.270.542
Доходы по доверительному управлению	590.962	176.522
Штрафы и пени	358.509	125.494
Прибыль от выбытия активов	282.088	–
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 16)	265.365	256.237
Доходы от арендной платы	69.378	68.616
Доход от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.)	16.159	474.201
Прочие доходы	20.900	57.308
	5.524.388	5.428.920
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(2.679.341)	(2.528.200)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(16.552)	(26.552)
Расходы от реализации ТМЦ	–	(325.501)
Убыток от выбытия активов	–	(3.256)
	(2.695.893)	(2.883.509)

Расходы по износу и амортизации включены в сумму 16.552 тысячи тенге в прочих операционных расходах (в 2014 году: 19.103 тысячи тенге).

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	1.750.704	1.260.254
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	770.080	603.237
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 15)	64.804	29.563
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	37.164	66.369
Прочее (Примечание 13)	141.291	13.279
	2.764.043	1.972.702

26. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Текущий подоходный налог	1.074.564	1.166.746
Расходы по текущему подоходному налогу	1.477.122	1.166.746
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(402.558)	–
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(514.011)	(1.363.950)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	560.553	(197.204)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прибыль до налогообложения	2.395.945	1.526.762
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	479.189	305.352
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Расходы, не относимые на вычеты	483.922	39.768
Спонсорские расходы	–	27.611
Разница, возникающая при первоначальном признании газопроводов полученных в доверительное управление	–	(367.735)
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	(402.558)	–
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении отсроченного налога предыдущих периодов	–	(202.200)
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	560.553	(197.204)

На 31 декабря 2015 и 2014 годов компоненты активов/(обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	Возникнове- ние и сторни- рование вре- менных разниц в отчёте о совокупном доходе	2015
Активы по отсроченному подоходному налогу			
Отсроченные доходы	828.603	12.593	841.196
Начисленные обязательства по премиям руководству	270.568	(70.914)	199.654
Резерв на отпуска	48.633	(22.228)	26.405
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	117.483	504.213	621.696
Дебиторская задолженность по задолженности работников	128.164	(128.164)	–
Резерв на обесценение авансов выданных	–	95	95
Резерв на устаревшие и неликвидные ТМЗ	14.699	(4.501)	10.198
Финансовые расходы	89.607	6.883	96.490
Налоги к уплате	45.536	(18.767)	26.769
Активы по отсроченному подоходному налогу	1.543.293	279.210	1.822.503
Обязательства по отсроченному подоходному налогу			
Основные средства	(2.048.994)	234.801	(1.814.193)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(2.048.994)	234.801	(1.814.193)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(505.701)	514.011	8.310

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 647.207 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: предоплата в размере 590.147 тысяч тенге).

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2015 и 2014 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Реализация газа и прочих товаров		
АО «КазТрансГаз»	–	13.222.234
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	5.484.959	1.988.598
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	1.855.170	15.838
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	105.791	–
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	973.130	840.095
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	22.700	28.942
АО «Эмбамунайгаз»	21.200	9.035
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	8.040	2.953
ТОО «KMG EP Catering»	4.218	4.691
АО «МангистауМунайГаз»	3.474	4.682
ТОО «KMG Systems & Services»	3.120	5.577
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	3.004	2.867
ТОО «Кен-Курлыссервис»	2.725	1.150
АО «ЕвроАзия Эйр»	2.242	2.065
АО «Озенмунайгаз»	1.516	2.157
ТОО «КМГ Сервис»	1.293	171
ТОО «Oil Construction Company»	1.025	1.166
ТОО «КМГ Өнімдері»	881	134
ТОО «Жол-Сервис»	774	2.454
ТОО «Мангистауэнергомұнай»	493	582
ТОО «Семсер Өрт-сәндіруші»	395	504
ТОО «КМГ Карачаганак»	228	185
ТОО «КРУЗ»	117	157
АО РД «КазМунайГаз»	25	–
ТОО «КазахойлАктобе»	–	1.356
ТОО «Казахтуркмунай»	–	2
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	29.331.940	27.090.673
АО «Жамбылская ГРЭС»	10.598.600	10.663.714
АО «СамрукЭнерго»	2.054.451	855.530
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	198.293	183.785
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	36.571	39.225
АО «Казпочта»	15.632	16.150
АО «Казахтелеком»	15.066	14.216
АО «Альянс Банк»	–	874
	50.747.073	55.001.762

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Доходы (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Реализация услуг		
АО «КазТрансГаз»	609.222	38.642
АО НК «КазМунайГаз»	-	158.261
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	7.899	-
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	2.663	620
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	83.859	88.189
АО «Эмбамунайгаз»	23.165	2.924
ТОО «Oil Construction Company»	16.774	343
АО «МангистауМунайГаз»	2.353	2.710
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	2.068	1.585
ТОО «KMG EP Catering»	1.099	796
ТОО «Кен-Курлылыссервис»	881	215
ТОО «KMG Systems & Services»	521	495
АО «ЕвроАзия Эйр»	471	304
АО «Озенмунайгаз»	432	370
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	335	294
ТОО «КМГ Сервис»	185	40
ТОО «Мангистауэнергомұнай»	184	148
ТОО «Жол-Сервис»	173	506
ТОО «Семсер Өрт-сәндіруші»	114	88
ТОО «КМГ Өнімдері»	113	836
ТОО «КРУЗ»	58	26
ТОО «КМГ Карачаганак»	18	14
ТОО «Қазақтурқмунай»	-	9
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Қазына»:</i>		
АО «МАЗК Казатомпром»	2.207.073	635.299
АО «СамрукЭнерго»	593.367	445.945
АО НК «Қазақстан Темир Жолы»	25.572	88.401
АО НАК «Қазақстан Инжиниринг»	6.602	7.082
АО «Қазпочта»	6.011	4.627
АО «Қазахтелеком»	3.274	2.071
АО «Альянс Банк»	-	136
	3.594.486	1.480.976
	54.341.559	56.482.738

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Расходы	2015	2014
<i>В тысячах тенге</i>		
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	(104.715.935)	(51.665.520)
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	(1.605.386)	(6.078.345)
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	(217.438)	(1.203)
АО «КазТрансГаз-Алматы»	(71.375)	(5.260)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «КМГ Өнімдері»	(98.559)	(120.072)
ТОО «КМГ Сервис»	(11.349)	(16.744)
АО «КБТУ»	(7.402)	(4.200)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	(182)	(280)
АО «КазТрансОйл»	(22)	(26)
ТОО «Тенгизшевройл»	-	(14.405.292)
ТОО «КазРосГаз»	-	(4.593.796)
ТОО «КазГПЗ»	-	(1.316.306)
ТОО «Казахтуркмунай»	-	(368.058)
ТОО «КазахойлАктобе»	-	(306.915)
ТОО «КазгерМунай»	-	(111.687)
АО «Эмбамунайгаз»	-	(10.181)
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	(65.531)	(69.801)
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	(18.360)	(12.900)
АО «МАЗК Казатомпром»	(12.117)	(54.273)
АО «Казхтелеком»	(844)	(612)
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	(326)	(335)
АО «СамрукЭнерго»	(51)	(304)
АО «Альянс Банк»	-	(181)
	(106.824.877)	(79.142.291)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. непогашенные суммы на 31 декабря 2015 и 2014 годов являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО «КазТрансГаз»	703.752	2.947.486
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.986.475	2.211.805
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	118.486	–
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	6.489	911
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «Эмбамунайгаз»	22.957	–
АО «КазТрансОйл»	19.631	7.889
ТОО «Oil Construction Company»	15.868	–
ТОО «КМГ Сервис»	913	–
ТОО «НИИ «Каспиймунайгаз»	431	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	278	33
ТОО «КМГ Өнімдері»	208	214
АО «Озенмунайгаз»	120	–
ТОО «КМГ Карачаганак»	10	4
ТОО «Урихгау Оперейтинг»	–	1.224
ТОО «Кен-Курылыссервис»	–	108
ТОО «КМГ EP Catering»	–	27
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЗК Казатомпром»	6.372.663	3.568.096
АО «СамрукЭнерго»	669.716	463.618
АО «Жамбылская ГРЭС им.Т.И.Батурова»	448.525	–
АО НК «Казахстан Темиржолы»	8.223	30.347
АО «Казахтелеком»	2.353	2.081
АО «Казпочта»	1.601	4.683
	11.378.698	9.238.526
Авансы выданные		
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КБТУ»	4.020	2.520
ТОО «КМГ Өнімдері»	1.313	1.315
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	838	2.292
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	500	500
АО «Казахтелеком»	41	52
	6.712	6.679

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Торговая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО «КазТрансГаз»	38.004.911	26.615.947
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	817.348	1.589.108
АО «КазТрансГаз-Алматы»	339.759	5.891
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	58.566	–
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	300.041
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Oil Construction Company»	86.182	–
Филиал КОО «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.»	31.297	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	42	–
ТОО «КМГ Сервис»	–	2.601
ТОО «КазакТуркМунай»	–	3
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	6.261	2.352
АО «МАЗК Казатомпром»	2.863	248
АО «Казпочта»	982	5.458
АО «Казактелеком»	131	148
АО НК «Казакстан Темир Жолы»	29	–
АО «СамрукЭнерго»	12	–
	39.348.383	28.521.797

Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	182.221	151.249
ТОО «Oil Construction Company»	2.452	1.676
АО «КМГ Систем и Сервис»	1.884	1.150
ТОО «КМГ Өнімдері»	1.468	–
АО «Мангистаумунайгаз»	753	2.758
АО «Озенмунайгаз»	361	1.533
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	349	146
АО «Евро Азия Эйр»	282	86
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	261	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	76	196
ТОО «КМГ EP-Catering»	54	–
ТОО «Казактуркмунай»	5	–
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	–	1.763
АО «Эмбамунайгаз»	–	1.665
ТОО «Жол-Сервис»	–	382
ТОО «КРУЗ»	–	53
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казакстан Инжиниринг»	10.847	14.426
АО НК «Казакстан Темир Жолы»	3.374	9.024
АО «Казпочта»	633	65
АО «Казактелеком»	475	198
АО «Жамбылская ГРЭС»	–	256.907
	205.495	443.277

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Прочие текущие активы**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО НК «КазМунайГаз»	–	177.252
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i> ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	46	6.126
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i> АО «Казпочта»	199	–
	246	183.378

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i> АО НК «Казахстан Темир Жолы»	761	–
АО «Казахтелеком»	8	–
	769	–

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2015 года, ключевой руководящий персонал составляет 7 человек (по состоянию на 31 декабря 2014 года; 13 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 470.346 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 426.292 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Бонусы	289.526	231.342
Краткосрочные выплаты работникам	138.450	156.372
Социальный налог	42.370	38.578
Итого	470.346	426.292

Займы и привлечённые средства

В 2015 году «КТГ» выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между Компанией и АО «Банк Развития Казахстана» (*Примечание 14*).

В течение 2015 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь от Акционера в сумме 7.427.270 тысяч тенге, которая была полностью погашена до 31 декабря 2015 года. Взнос со стороны Акционера, признанный на сумму 141.089 тысяч тенге, представляет сумму дисконта по полученной беспроцентной финансовой помощи.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надежной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. В 2015 году Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка в сумме 507.627 тысяч тенге (в 2014 году: 470.463 тысячи тенге).

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

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим промышленным предприятиям, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникающих в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определённых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство Компании полагает, что не требуется создание дополнительных резервов, кроме начисленных и признанных в данной финансовой отчётности.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует резервы в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть достоверно оценена. В данной финансовой отчётности не было сформировано резервов по упомянутым условным обязательствам.

Судебные разбирательства

В течение года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств, (в качестве истца), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчётности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2015 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 10.221.227 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 6.533.482 тысячи тенге), по продаже газа – сумма обязательств составила 9.803.881 тысяча тенге (3.747.368 тысяч тенге). На 31 декабря 2015 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 9.029.480 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 1.580.454 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят банковские займы и привлеченные средства, выпущенные долговые ценные бумаги, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании проводит анализ и утверждает следующие меры, предпринимаемые для управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании справедливой стоимости будущих денежных потоков от финансовых инструментов в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путём периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

В результате того, что сумма краткосрочных банковских вкладов выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может повлиять на отчётные суммы данных статей в отчёте о финансовом положении Компании. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате приобретений в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения к достаточно возможному изменению курса обмена доллара США, при прочих постоянных параметрах, (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств). Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 год	+60.00%	30,201
	-20.00%	(10,067)
2014 год	+17,37%	964.089
	-17,37%	(964.089)

Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады и держит счета в казахстанских банках (*Примечания 11 и 12*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счетах в банках на отчётную дату с использованием кредитных агентств Standard&Poor, Moody's и Fitch.

В тысячах тенге	Местона- хождение	Агентство	Рейтинг		2015	2014
			2015	2014		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB+/негативный/B	BB/стабильный/B	4,810.320	1.628.665
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/позитивный/C	435.312	8.732.046
АО «Форте Банк»	Казахстан	S&P	B/стабильный/B	—	349.711	831.992
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	B/стабильный/B	B+/позитивный/B	201.274	309.661
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B-/негативный/C	B/стабильный/C	162.540	139.076
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/стабильный/C	140.484	1.929.977
АО «Aitun Bank»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A-3	BBB/Стабильный/A-3	117.740	25.612
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	S&P	A/позитивный/A	A/позитивный/A	22.224	22.224
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный	A/стабильный	6.440	380.401
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	Fitch	BB/негативный /B	BBB-	715	86.515
АО «Каспий Банк»	Казахстан	S&P	BB-/негативный/B	BB-/стабильный/B	492	1.600
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	Ba2/негативный/NP	Ba2/негативный/NP	358	10.758
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	303	416
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	78	13
					6.247.991	14.098.956

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

Кредитный риск связанный с населением контролируется путём отключения подачи газа после нескольких уведомлений в течении 60 дней. Также, Компания имеет соглашения с биллинговыми компаниями во всех регионах страны, которые ведут счета населения и возлагают 90% риска дефолта по его задолженности за газ и транспортировку на себя.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

Ниже представлено сравнение по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в финансовой отчётности (в тысячах тенге):

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015	2014	2015	2014
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	732.148	11.374.231	732.148	11.374.231
Долгосрочные банковские вклады	40.000	425.647	40.000	425.647
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.478.111	788.802	1.478.111	788.802
Торговая дебиторская задолженность	24.575.046	22.175.999	24.575.046	22.175.999
Денежные средства и их эквиваленты	4.030.889	1.535.944	4.030.889	1.535.944
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	30.463.857	28.708.008	30.463.857	28.708.008
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.317.145	8.484.687	16.185.729	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	44.509.715	32.451.956	44.509.715	32.451.956

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчётную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 (трех) месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена в *Примечаниях 14 и 15*.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года						
Процентные займы и привлеченные средства	180.201	823.611	4.027.993	20.921.593	15.619.669	41.573.067
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	1.118.077	15.768.850	6.875.000	23.949.427
Торговая кредиторская задолженность	44.509.715	–	–	–	–	44.509.715
	44.689.916	1.011.111	5.146.070	36.690.443	22.494.669	110.032.209

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года						
Процентные займы и привлеченные средства	–	9.526.896	3.017.935	13.240.446	10.876.656	36.661.933
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	323.595	647.190	10.570.740	–	11.541.525
Торговая кредиторская задолженность	32.451.956	–	–	–	–	32.451.956
	32.451.956	9.850.491	3.665.125	23.811.186	10.876.656	80.655.414

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

Основная цель Компании в отношении управления капиталом заключается в том, чтобы обеспечить сохранение высоких кредитных рейтингов и коэффициентов достаточности капитала, чтобы поддерживать свою деятельность и добиться максимальной акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента доли заёмных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает процентные займы и привлеченные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Управление капиталом (продолжение)**

На 31 декабря коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Процентные займы и привлеченные средства	30.463.857	28.708.008
Долговые ценные бумаги	16.317.145	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	44.509.715	32.451.956
Прочие текущие обязательства	1.207.085	1.725.886
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (Примечание 11, 12)	(4.803.037)	(13.335.822)
Чистая задолженность	87.694.765	58.034.715
Собственный капитал и чистая задолженность	196.921.853	153.760.604
Коэффициент доли заёмных средств	0,45	0,38

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

25 января 2016 года Компания, в соответствии с графиком контракта, произвела погашение основного долга и процентов по займу, полученному от АО Банк Развития Казахстана в размере 113.377 тысяч тенге и 66.081 тысячу тенге соответственно.

10 февраля 2016 года Компания заключила договор купли-продажи товарного газа с АО «КазТрансГаз» на сумму 117.749.809 тысяч тенге.