

**АО «КазТрансГаз Аймак»**

**Финансовая отчётность**

*За период, закончившийся 31 марта 2015 года*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

---

### 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 Благосостояния «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 защите Конкуренции Республики Казахстан (далее «КРЕМ»).

На 31 марта 2015 года у Компании имеется 10 филиалов (на 31 декабря 2014: 10 филиалов), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, ул. Кунаева 14/3, 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 МСФО»).

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 отчётности.

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, 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 2014 года.

#### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2014 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие новые стандарты и разъяснения:

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- *«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

- *«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 *«Обязательные платежи»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- *«Усовершенствование МСФО, период 2011-2013 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*.

*«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки к МСФО (IAS) 39*

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснения также уточняют, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*. Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

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

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 гг. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчётности»*. Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г., и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

*МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

*Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

*Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправки применяются перспективно и разъясняют, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

*Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

*Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

*Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)*

*Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяются исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместной деятельности.

*Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

*Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»*

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединения бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

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

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 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.

*Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применить это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применить этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

**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 марта 2015 года	185,65	184,58
31 декабря 2014 года	182,35	179,12

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 («Предшественнику») 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	10-30
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.

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.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного 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, включенных 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.



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

*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 непроемные 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 марта 2015 и 31 декабря 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 истек;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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, сохраненные 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.

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную 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 надежной 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 несправно 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 объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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 еще 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.

**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 заимствования. 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, определенные 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, определенных 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

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

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 путем 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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)****АО «КазТрансГаз Аймак»***Нефинансовые активы (продолжение)***Финансовая отчётность**

При определении ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая ~~затраживается, текущая стоимость и будущая стоимость~~ / ~~бронной~~ / ~~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 обесцененного 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, понесенные 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 выбытия.

**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.

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

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о кредитной задолженности.....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Отчёт об изменении капитальной суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.....	6-7

**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 заемными 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 счету НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счету НДС к уплате.

**Социальный налог**

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

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

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, 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 путем 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

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.

*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 объемов газа, транспортированного в течение отчётного периода.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***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 неопределенности 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 марта 2015 года резервы были сформированы в сумме 484.702 тысяч тенге (на 31 декабря 2014: 587.417 тысячи 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 неопределенность. 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 марта 2015 года составила 1.543.293 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, понесенных 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 еще не имеется обязательство, 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 период, закончившийся 31 марта 2015, представлено следующим образом:

<i>В т.тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавор- щенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>								
На 31 декабря 2014 года	122.024	4.388.909	1.921.066	122.971.000	2.191.978	856.485	13.993.954	146.233.416
Поступления	–	–	–	213.368	9.898	16.509	136.093	375.866
Переводы	(104)	67.246	(15.020)	3.575.124	15.814	(690)	(3.642.370)	–
Выбытия	(75)	–	(3.665)	(14.154)	(5.639)	(8.465)	–	(31.798)
На 31 марта 2015 года	121.845	4.454.155	1.902.481	126.745.338	2.212.149	663.839	10.477.677	146.577.484
<b>Накопленный износ:</b>								
На 31 декабря 2014 года	–	(1.247.425)	(782.414)	(16.217.908)	(1.041.765)	(271.666)	(290.939)	(19.852.117)
Отчисления за год	–	(79.095)	(51.332)	(1.269.054)	(57.345)	(14.289)	–	(1.461.115)
На 31 марта 2015 года	–	(1.326.520)	(833.746)	(17.476.962)	(1.099.110)	(285.955)	(290.939)	(21.313.232)
<b>Остаточная стоимость:</b>								
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 марта 2015 года	121.845	3.127.635	1.068.735	109.268.376	1.113.039	377.884	10.186.738	125.264.252

В течение 1 квартала 2015 года Компания безвозмездно получила от местных органов Власти основные средства на сумму 353.353 тысяч тенге (2014: 258.790 тысяч тенге) (Примечание 16).

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

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

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Материалы и запасы	1.554.356	1.363.938
Природный газ	243.356	297.535
	1.797.712	1.661.473
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(73.424)	(73.493)
	1.724.288	1.587.980

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	
На 31 декабря 2014 года	(73.493)
Начисления за год ( <i>Примечание 23</i> )	(1.354)
Списание резерва	1.423
На 31 марта 2015 года	(73.424)

**7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.062.385	13.524.890
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 27</i> )	6.958.300	9.238.526
	23.020.685	22.763.416
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(484.702)	(587.417)
	22.535.983	22.175.999

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

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	
На 31 декабря 2014 года	(587.417)
Начисления за год ( <i>Примечание 7</i> )	(97)
Сторнирование резерва	5
Списание	102.807
На 31 марта 2015 года	(484.702)

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014 годов, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности (нетто), за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31.12.2014	12.937.473	1.346.545	12.708	5.288.367	1.877.270	4.412.583	—
31.03.2015	15.577.683	1.593.643	15.332	6.380.226	2.264.272	5.324.210	—

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

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7.545.283	7.563.750
	7.545.283	7.563.750
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	600.916	635.392
Авансы, выданные связанным сторонам ( <i>Примечание 27</i> )	8.801	6.679
	609.717	642.071
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	–	–
	609.717	642.071

Авансы, выданные за долгосрочные активы в сумме 7.545.283 тысяч тенге, включают авансы, выданные под выполнение работ по строительству автоматизированных газораспределительных станций, строительно-монтажных работ, капитального ремонта и реконструкции газопроводов в Кызылординской области.

**9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Налог на имущество	104.880	97.660
Социальный налог	22.495	–
НДС к возмещению	–	927.459
Прочие	17.046	10.528
	144.421	1.035.647

**10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Компенсация на приобретение жилья	843.458	843.458
Прочее	64.092	62.926
	907.550	906.384

В сентябре 2013 года Правление Компании приняло решение о финансировании приобретения жилья работникам, переведенным в г. Астана в 2013 году. В результате данного решения 116 работников получили компенсации на приобретение жилья в размере 15.500 тысяч тенге с условием, что работник проработает в Компании в течение 5 (пяти) лет. Общая сумма выплаченных компенсаций составила 1.798.000 тысяч тенге, которая будет списана равными долями на общие и административные расходы Компании до конца 2017 года. Компания отнесла сумму в 843.458 тысяч тенге на долгосрочную часть, а 225.525 тысяч тенге на текущую часть в составе задолженности работников. В течение 1 квартала 2015 года Компания амортизировала 75.175 тысяч тенге (в 2014 году: 582.025 тысяч тенге) (*Примечание 23*).

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Задолженность работников	249.950	327.637
Расходы будущих периодов	76.196	90.110
Предоплата по страхованию	53.128	27.439
Задолженность по аренде	22.767	20.861
Прочее	50.638	192.204
	452.679	658.251

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

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Долгосрочные вклады в тенге	422.000	422.000
Долгосрочные вклады в долларах США	3.713	3.647
	<b>425.713</b>	<b>425.647</b>

По состоянию на 31 марта 2014 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Народный банк Казахстана» под 1% годовых сроком до 11 октября 2023 года, в АО «Евразийский банк» под 7% годовых сроком до 5 апреля 2016 года, в АО «Bank RBK» под 10% годовых со сроком до 10 сентября 2016 года, в АО «Qazaq Banki» под 10% годовых сроком до 25 августа 2016 года, в АО «Темирбанк» под 8.5% годовых сроком до апреля-июля 2015 года.

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Краткосрочные вклады в тенге	11.946.825	5.268.149
Краткосрочные вклады в долларах США	21.119	5.528.138
Начисленные вознаграждения	—	577.944
	<b>11.967.944</b>	<b>11.374.231</b>

По состоянию на 31 марта 2015 года, краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «Темирбанк», АО «Qazaq Banki» и в АО «Народный банк Казахстана». Ставки вознаграждения составляли 10% годовых в тенге и 4,5% годовых в валюте по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «Темирбанк», 4,5% годовых в валюте по вкладу в АО «Qazaq Banki» и 6,3% годовых в тенге по вкладу в АО «Народный банк Казахстана».

Начисленные вознаграждения по банковским вкладам за 1 квартал 2015 года составили 256.977 тысяч тенге (за 2014 год: 874.148 тысяч тенге).

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Текущие счета в тенге	3.201.928	2.296.334
Текущие вклады в тенге	380.000	—
Денежные средства в пути	41.715	24.165
Текущие счета в долларах США	6.690	39
Текущие счета в рублях	1.830	2.705
Денежные средства в кассе	460	1.503
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(969.823)	(788.802)
	<b>2.662.800</b>	<b>1.535.944</b>

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, текущие счета в банках являются беспроцентными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. КАПИТАЛ**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
<b>Простые акции, выпущенные в обращении</b>	<b>Количество акций</b>		<b>В тысячах тенге</b>	
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.837.260	54.837.260	54.837.260	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	145.546	145.546	1.455.460	1.455.460
	<b>59.813.876</b>	<b>59.813.876</b>	<b>66.489.226</b>	<b>66.489.226</b>

**Нераспределенная прибыль**

На 31 марта 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 2014 году общее поступление от АО «КазТрансГаз» по договорам доверительного управления газопроводами составило 17.155.530 тысяч тенге, из них - находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 7.701.448 тысячи тенге, Жамбылской области на сумму 2.605.311 тысяч тенге, Актюбинской области на сумму 1.455.453 тысячи тенге, Костанайской области на сумму 5.393.318 тысяч тенге, из которых выпустила акции, номинальной стоимостью 10.000 тенге на сумму 1.455.453 тысячи тенге.

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

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

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014 процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31.03.2015	31.12.2014
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	12.728.036	12.728.036
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	5.088.729	5.088.729
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.700.651	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				(184.386)	(186.763)
				19.333.030	28.444.030
Проценты к уплате				365.852	263.978
				19.698.882	28.708.008
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(2.118.359)	(11.129.862)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				17.580.523	17.578.146

**ДБ АО «Сбербанку»**

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 под 6,5%, АО ДБ «Сбербанк Казахстан» предоставил Компании в 2014 году финансирование на общую сумму 9.000.000 тысяч тенге. В течение 1 квартала 2015 года Компания полностью погасила основной долг в сумме 9.000.000 тысяч тенге, согласно условиям договоров займа.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана»**

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге под 8,2% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2014 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование на сумму 13.164.028 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы ЮКО». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами, начиная с ноября 2014 года.

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 10 (десяти) лет, в течение 2014 АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 2.806.112 тысяч тенге по проекту «Модернизация ГРС г.Тараз». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами, начиная с сентября 2015 года. В течение 1 квартала 2015 Компания погасила ежемесячно начисленные проценты в размере 199.276 тысяч тенге.

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, заём на сумму 1.700.651 тысяч тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге. Данный заём был привлечен для реализации проекта «Строительство резервной нитки газопровода Узень-Жетыбай».

В течение 1 квартала 2015 Компания погасила основную сумму долга в размере 113.377 тысячи тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 76.795 тысяч тенге.

КТГ выступает гарантом по данным договорам. По состоянию на 1 апреля 2015 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

В 2014 году Компания капитализировала финансовые затраты в сумме 291.912 тысячи тенге (в 2013: ноль тенге) как поступления в основные средства.

**15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31.03.2015	31.12.2014
Номинальная сумма основного долга	Тенге	27 декабря 2018 года	7,50%	8.629.170	8.629.170
Дисконт				(136.931)	(144.483)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				8.492.239	8.484.687

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)**

Движение дисконта за период, закончившийся 31 марта 2015 года, представлено следующим образом:

На 31 декабря 2014 года	(144.483)
Признание дисконта	-
Амортизация дисконта (Примечание 25)	7.552
На 31 марта 2015 года	(136.931)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	168.816
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	168.816

С целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в торговой системе КФБ были размещены облигации Компании в количестве 8.629.170 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. Доходность по облигациям для покупателя равна 8,2% годовых. Сумма денежных средств, полученных по размещенным облигациям, составила 8.455.124 тысячи тенге.

В 2014 году Компания капитализировала финансовые затраты в сумме 43.952 тысячи тенге (в 2013: ноль тенге) как поступления в основные средства.

**16. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, отсроченные доходы представлены следующим образом:

*В тысячах тенге*

По состоянию на 31 декабря 2014 года:	
	4.140.464
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	258.790
Амортизация отсроченных доходов	(256.237)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(258.490)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.884.527
По состоянию на 31 марта 2015 года:	
	4.143.017
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	353.353
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(67.404)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(195.484)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	4.233.482

**17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	35.524.797	28.521.797
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.257.504	3.930.159
	37.782.301	32.451.956

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Тенге	37.780.117	32.449.740
Российский рубль	1.877	1.720
Доллары США	307	496
	37.782.301	32.451.956

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

По состоянию 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
НДС к уплате	43.016	–
Индивидуальный подоходный налог	4.227	213.874
Социальный налог	–	201.965
Прочие	42	–
	47.285	415.839

**19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Авансы, полученные за поставку газа	2.481.547	1.843.779
Авансы, полученные от связанных сторон ( <i>Примечание 27</i> )	627.766	443.277
Прочие полученные авансы	462.447	672.841
	3.571.760	2.959.897

**20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014, прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	31.03.2015	31.12.2014
Начисленные обязательства	1.276.991	1.618.491
Прочее	513.133	107.395
	1.790.124	1.725.886

**21. ДОХОДЫ**

Доходы за период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Доходы от реализации газа	39.658.185	41.098.986
Доходы от услуг по транспортировке газа	5.737.989	4.988.204
	45.396.174	46.087.190

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

Себестоимость реализации за период, закончившийся 31 марта, представлена следующим образом:

**СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ГАЗА**

<i>В т ы с я ч а х т ы н г ы</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Стоимость проданного газа	36.209.420	34.568.044
Услуги по биллингу	566.766	524.358
Заработная плата и соответствующие налоги	440.404	514.607
Транспортировка и доставка	53.272	4.118.120
Износ и амортизация	49.614	43.317
Запасы	41.556	21.785
Ремонт и содержание	4.774	8.468
Налог на имущество и прочие налоги	2.387	2.090
Услуги по хранению газа	–	99.264
Прочее	49.330	45.782
	<b>37.417.523</b>	<b>39.945.835</b>

**СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА**

<i>В т ы с я ч а х т ы н г ы</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Износ и амортизация	1.343.879	982.635
Заработная плата и соответствующие налоги	759.661	1.052.593
Потери газа в пределах норм	437.654	662.916
Налог на имущество и прочие налоги	392.345	290.946
Запасы	81.662	50.198
Транспортировка и доставка	–	47.918
Ремонт и содержание	39.927	30.392
Прочее	79.797	65.134
	<b>3.134.925</b>	<b>3.182.732</b>
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>40.552.448</b>	<b>43.128.567</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В т. тысячах т.enge</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Заработная плата и соответствующие налоги	548.502	674.161
Комиссии банка	119.409	132.466
Износ и амортизация	86.218	80.314
Аренда	78.720	93.860
Жилищные компенсации работников	75.175	89.891
Профессиональные услуги	29.302	18.863
Ремонт и техническое обслуживание	29.200	32.636
Командировочные расходы	28.331	30.876
Повышение квалификации	18.469	6.873
Услуги связи	16.251	15.665
Налоги помимо подоходного налога	6.410	25.705
Топливо и материалы	5.693	4.809
Страхование	4.166	7.900
Спонсорство	3.069	112.418
Канцелярские принадлежности	2.179	4.952
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятия	1.806	893
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам <i>(Примечание 6)</i>	1.354	(879)
Начисление резерва по сомнительной задолженности <i>(Примечание 7)</i>	97	206.471
Реклама	86	988
Прочее	9.353	9.638
	<b>1.063.790</b>	<b>1.548.500</b>

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

Прочие операционные доходы/расходы за период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В т ысячах т енге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
<b>Прочие операционные доходы:</b>		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	481.673	561.782
Доход от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.)	49.281	75.232
Амортизация отсроченных доходов ( <i>Примечание 16</i> )	67.404	63.220
Штрафы и пени	60.081	18.717
Доходы от арендной платы	9.127	9.547
Прибыль от выбытия активов	963	13.781
Прочие доходы	3.782	894
	<b>672.311</b>	<b>743.173</b>
<b>Прочие операционные расходы:</b>		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(278.109)	(409.176)
Расходы от реализации ТМЦ	(16.993)	(53.373)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(6.170)	(10.629)
Убыток от выбытия активов	(31.798)	(19.613)
	<b>(333.070)</b>	<b>(492.791)</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В т ысячах т енге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	523.293	308.595
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	168.815	74.656
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	9.291	–
Амортизация по долговым ценным бумагам ( <i>Примечание 15</i> )	7.552	4.473
Прочее	30	25
	<b>708.981</b>	<b>387.749</b>

**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

<i>В т ысячах т енге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Текущий подоходный налог	747.631	102.595
<i>Расходы по т екущему подоходному налогу</i>	<b>747.631</b>	<b>102.595</b>
Расход по подоходному налогу	747.631	102.595

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

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

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Прибыль до налогообложения	3.738.156	512.975
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	747.631	102.595
Расход по подоходному налогу	747.631	102.595

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

<i>В т ы с я ч а х т е н г е</i>	31.12.2014	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31.03.2015
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>			
Отсроченные доходы	828.603		828.603
Начисленные обязательства по премиям руководству	270.568		270.568
Резерв на отпуска	48.633		48.633
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	117.483		117.483
Дебиторская задолженность по задолженности работников	128.164		128.164
Резерв на устаревшие и неликвидные ТМЗ	14.699		14.699
Финансовые расходы	89.607		89.607
Налоги к уплате	45.536		45.536
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>1.543.293</b>		<b>1.543.293</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>			
Основные средства	(2.048.994)		(2.048.994)
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(2.048.994)</b>		<b>(2.048.994)</b>
<b>Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(505.701)</b>		<b>(505.701)</b>

По состоянию на 31 марта 2015 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 238.195 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 ОТЧЕТНОСТИ (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 1 квартала 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 периоды, закончившиеся 31 марта 2015 и 2014 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2015 и 31 декабря 2014 годов, представлены далее:

**Доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Реализация газа и прочих товаров АО «КазТрансГаз»	--	2.605.657
<i>Компании под конт ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.147.262	524.330
АО «КазТрансГаз Өнімдері»	1.964	--
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	373.065	295.682
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	17.353	15.183
АО «Эмбамунайгаз»	14.585	--
ТОО «КМГ Транскаспий»	--	3.548
ТОО «KMG Systems & Services»	1.634	--
ТОО «KMG EP Catering»	2.701	--
АО «МангистауМунайГаз»	1.561	2.519
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	3.857	--
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.569	1.220
ТОО «Жол-Сервис»	188	--
АО «Озенмунайгаз»	477	--
АО «ЕвроАзия Эйр»	1.195	909
ТОО «Oil Construction Company»	618	651
ТОО «Кен-Курьлыссервис»	645	--
ТОО «Мангистауэнергомунай»	244	341
ТОО «СемсерӨрт-сәндіруш»	196	291
ТОО «КМГ Карачаганак»	113	58
ТОО «КМГ Сервис»	--	171
ТОО «КРУЗ»	59	--
АО «КМГ Онімдери»	384	273
АО РД «КазМунайГаз»	--	9.332
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	8.008.145	8.037.257
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.630.205	1.829.884
АО «СамрукЭнерго»	726.764	157.284
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	59.070	73.738
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	19.301	22.046
АО «Казпочта»	6.281	7.725
АО «Казакхтелеком»	6.818	7.139
АО «Альянс Банк»	--	584
АО «ТемирБанк»	--	47
АО «БТА Банк»	--	681
	<b>12.026.254</b>	<b>13.596.550</b>



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

## Доходы (продолжение)

<i>В т ы с я ч а х т ы н г в</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
<b>Реализация услуг</b>		
<i>Компании под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГаз Өнімдери»	242	—
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	31.640	—
АО «Эмбамунайгаз»	1.531	—
АО «МангистауМунайГаз»	911	—
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	256	—
ТОО «KMG EP Catering»	604	—
ТОО «KMG Systems & Services»	163	—
АО «КМГ Онімдери»	176	—
ТОО «Жол-Сервис»	42	—
АО «Озенмунайгаз»	45	—
ТОО «Oil Construction Company»	—	—
АО «ЕвроАзия Эйр»	174	—
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	150	—
ТОО «Кен-Курылыссервис»	206	—
ТОО «Мангистауэнергомунай»	89	—
ТОО «СемсерӨрт-сәндіруші»	44	—
ТОО «КМГ Сервис»	—	—
ТОО «КРУЗ»	36	—
ТОО «КМГ Карачаганак»	9	—
ТОО «Казахтуркмунай»	—	—
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «СамрукЭнерго»	161.045	—
АО НАК «Казатомпром»	232.801	—
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	9.751	—
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	3.482	—
АО «Казпочта»	2.061	—
АО «Казахтелеком»	1.325	—
АО «Альянс Банк»	—	—
	<b>446.783</b>	—
	<b>12.473.037</b>	<b>13.596.550</b>

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

## Расходы

<i>В т ы с я ч а х т ы н г е</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
<b>Приобретение товаров и услуг</b>		
АО «КазТрансГаз»	(35.833.911)	(553.902)
<i>Компании под конт ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГаз-Алматы»	(29.630)	–
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	–	(9.768.484)
ТОО «КазРосГаз»	–	(3.403.858)
ТОО «Казахтуркмунай»	–	(176.612)
ТОО «КазахойлАктобе»	–	(203.064)
АО «КМГ Онимдери»	(59.280)	–
ТОО «КазгерМунай»	–	(57.105)
ТОО «КМГ Сервис»	(2.539)	–
АО «КБТУ»	(1.260)	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	(65)	–
АО «КазТрансОйл»	(6)	–
АО РД «КазМунайГаз»	–	(406.175)
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	(36.016)	–
АО НАК «Казатомпром»	(3.418)	–
АО «Казахтелеком»	(117)	–
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	(64)	–
	<b>(35.966.306)</b>	<b>(14.569.200)</b>

**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 марта 2015 и 31 декабря 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

<i>В т ысячах т енге</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
АО «КазТрансГаз»	21.423	2.947.486
<i>Компании под конт ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.906.447	2.211.805
АО «КазТрансГаз Онимдери»	741	911
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	119	7.889
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	—	1.224
АО «Озенмунайгаз»	37	—
АО «Эмбамунайгаз»	582	—
АО «КМГ Онимдери»	206	214
ТОО «Кен-Курылыссервис»	40	108
АО «ЕвроАзия Эйр»	149	33
ТОО "КРУЗ"	5	—
ТОО «KMG EP Catering»	512	27
ТОО «КМГ Карачаганак»	—	4
ТОО «Семсер-Өрт сөндіруші»	90	—
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	4.255.967	3.568.096
АО «СамрукЭнерго»	737.152	463.618
АО НК «Казахстан Темиржолы»	26.690	30.347
АО «Казпочта»	3.686	4.683
АО «Казхателеком»	4.054	2.081
АО «Жамбылская ГРЭС им.Т.И.Батурова»	400	—
	<b>6.958.300</b>	<b>9.238.526</b>

**Авансы выданные**

<i>В т ысячах т енге</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КБТУ»	1.260	2.520
АО «КМГ Онимдери»	1.385	1.315
<i>Под конт ролем или совмест ным конт ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	5.525	2.292
АО НАК «Казатомпром»	75	—
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	4	—
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	500	500
АО «Казхателеком»	52	52
	<b>8.801</b>	<b>6.679</b>

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

<i>В тысячах т.енге</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
АО «КазТрансГаз»	<b>35.181.980</b>	<b>26.615.947</b>
<i>Компании под конт.ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	–	1.589.108
ТОО «Алматы Газ Трейд»	300.041	300.041
АО «КазТрансГаз-Алматы»	33.185	5.891
<i>Под конт.ролем или совмест.ным конт.ролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «КМГ Сервис»	757	2.601
ТОО «КазахТуркМунай»	–	3
АО «Казмунайгаз Онимдери»	3.752	–
<i>Под конт.ролем или совмест.ным конт.ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	1.083	5.458
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	2.352
АО НАК «Казатомпром»	3.837	248
АО «Казахтелеком»	148	148
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	14	–
	<b>35.524.797</b>	<b>28.521.797</b>

**Авансы полученные**

<i>В тысячах т.енге</i>	<b>31.03.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<i>Под конт.ролем или совмест.ным конт.ролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	139.450	151.249
АО «Мангистаумунайгаз»	117	2.758
ТОО «KMG Systems & Services»	2.091	–
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	175	–
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	149	1.763
ТОО «Oil Construction Company»	1.861	1.676
ТОО «КМГ Карачаганак»	39	–
АО «Эмбамунайгаз»	–	1.665
АО «Озенмунайгаз»	1.533	1.533
ТОО «КМГ Транскаспий»	–	1.150
ТОО «Жол-Сервис»	518	382
ТОО «Мангистауэнергомунай»	82	196
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	1.729	146
АО «Евро Азия Эйр»	225	86
ТОО «КРУЗ»	–	53

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

<i>В т.тысячах т.тенге</i>	31.03.2015	31.12.2014
<i>Под конт.ролем или совмест.ным конт.ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	463.000	–
АО «Жамбылская ГРЭС»	3.677	256.907
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	4.259	14.426
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	6.565	9.024
АО «Казхателеком»	–	198
АО «Казпочта»	2.296	65
	<b>627.766</b>	<b>443.277</b>

**Прочие текущие активы**

<i>В т.тысячах т.тенге</i>	31.03.2015	31.12.2014
АО «КазТрансГаз»	20.452	–
АО НК «КазМунайГаз»	–	177.252
<i>Компании под конт.ролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГазОнимдери»	6.127	6.126
<i>Под конт.ролем или совмест.ным конт.ролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	7.311	–
АО НАК «Казатомпром»	1	–
	<b>33.891</b>	<b>183.378</b>

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 31 марта 2015 года, ключевой руководящий персонал составляет 14 человек (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 13 человек). За период, закончившийся 31 марта 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 45.888 тысяч тенге (за период, закончившийся 31 марта 2014 года: 73.320 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В т.тысячах т.тенге</i>	1 квартал 2015	1 квартал 2014
Краткосрочные выплаты работникам	42.069	45.528
Бонусы	–	12.763
Социальный налог	3.819	15.029
<b>Итого</b>	<b>45.888</b>	<b>73.320</b>

**Займы и привлечённые средства**

В 2014 году КТГ выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между Компанией и АО «Ситибанк Казахстан». КТГ выступает также гарантом по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 14).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****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 определенных 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 марта 2015 года.

Руководство считает, что на 31 марта 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 2014 году Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка в сумме 470.463 тысячи тенге (в 2013 году: ноль 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, еще 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 ее деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 марта 2015 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 4.998.116 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 6.533.482 тысячи тенге), по продаже газа – сумма обязательств составила 3.157.158 тысяч тенге (31 декабря 2014 года 3.747.368 тысячи тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 31 марта 2015 года составили 1.431.534 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 1.580.454 тысячи тенге).

**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 путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

**Валютный риск**

В результате того, что значительная сумма кредиторской задолженности и краткосрочных банковских вкладов выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно 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.

	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
31.03.2015	+17,37%	5.600
	-17,37%	(5.600)
31.12.2014	+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.

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

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.

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		31.03.2015	31.12.2014
			31.03.2015	31.12.2014		
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	B-/позитивный/C	B-/позитивный/C	8.294.870	8.732.046
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/стабильный/C	3.476.511	1.929.977
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB+/негативный/B	BB+/стабильный/B	2.258.439	1.628.665
АО «ForteBank»	Казахстан	S&P	kzBB	B-/стабильный	819.746	818.991
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный	A/стабильный	160	380.401
АО «Евразийский Баню»	Казахстан	S&P	kzBBB	B+/позитивный/B	296.260	309.661
АО «Казкоммерцбаню»	Казахстан	S&P	B/стабильный/C	B/стабильный/C	710.920	139.076
АО «ВТБ Баню»	Казахстан	Fitch	BB/негативный/B	BBB-	75.940	86.515
АО «Allyn Bank»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A	BBB/стабильный/A-3	19.327	25.612
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	S&P	A/позитивный/A	A/позитивный/A	22.224	22.224
АО «Альянс Баню»	Казахстан	S&P	B/стабильный/B	B/стабильный/B	–	13.001
ДБ АО «Сбербаню»	Казахстан	Fitch	Ba2/негативный/NP	Ba2/негативный/NP	7.961	10.758
АО «Каспий Баню»	Казахстан	S&P	BB-/стабильный/B	BB-/стабильный/B	67	1.600
АО «Цеснабаню»	Казахстан	S&P	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	168	416
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	1.512	13
					15.984.105	14.098.956



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

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 путем 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.

**Справедливая стоимость**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
<b>Финансовые активы:</b>				
Краткосрочные банковские вклады	11.967.944	11.374.231	11.967.944	11.374.231
Долгосрочные банковские вклады	425.713	425.647	425.713	425.647
Торговая дебиторская задолженность	22.535.983	22.175.999	22.535.983	22.175.999
Денежные средства и их эквиваленты	2.662.800	1.535.944	2.662.800	1.535.944
Денежные средства, ограниченные в использовании	969.823	788.802	969.823	788.802
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	19.698.882	28.708.008	19.698.882	28.708.008
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.492.239	8.484.687	8.492.239	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	37.782.301	32.451.956	37.782.301	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 котироваемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотироваемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем 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 объеме, 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*.

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

## Риск ликвидности (продолжение)

За период, закончившийся 31 марта 2015 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	1.162.949	2.528.494	13.105.275	10.338.318	27.135.036
Выпущенные долговые ценные бумаги		323.594	323.594	10.570.734	–	11.217.922
Торговая кредиторская задолженность	37.782.301	–	–	–	–	37.782.301
	37.782.301	1.486.543	2.852.088	23.676.009	10.338.318	76.135.259
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
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, принадлежащие 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 заемных 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.

На 31 марта 2015 и 31 декабря 2014 коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	31.03.2015	31.12.2014
Процентные займы и привлеченные средства	19.698.882	28.708.008
Долговые ценные бумаги	8.492.239	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	37.782.301	32.451.956
Прочие текущие обязательства	1.790.124	1.725.886
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (Примечание 11, 12)	(15.056.457)	(13.335.822)
Чистая задолженность	52.707.089	58.034.715
Собственный капитал и чистая задолженность	151.423.503	153.760.604
Коэффициент доли заемных средств	0,35	0,38

**30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

6 Апреля были размещены акции в сумме 17.538.040 тысяч тенге по газопроводным активам, полученным ранее в доверительное управление в Костанайской, Западно-Казахстанской, Жамбылской областях - общее количество акций 1.753.804 штук, стоимость одной акции 10 000 тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****31. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

ТЫСЯЧИ тенге	31.03.2015	31.12.2014
TA	175.682.242	175.914.938
IA	233.594	248.786
TL	76.965.828	80.189.049
PS	-	-
NAV	98.482.820	95.477.103
NOCS	59.813.876	59.813.876
BVCS	1,646	1,596

**32. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Прибыль на акцию за 1 квартал 2015			
	31.12.2014	31.03.2015	Среднее количество акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	66.489.226	66.489.226	
Простые акции, количество штук	59.813.876	59.813.876	59.813.876
Чистая прибыль за 1 квартал 2015, тысяч тенге	2.990.525		
Базовая прибыль на акцию	0,0500		
Разводненная прибыль на акцию	0,0500		

Прибыль на акцию за 1 квартал 2014			
	31.12.2013	31.03.2014	Среднее количество акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	62.478.299	62.478.299	
Простые акции, количество штук	57.429.050	57.429.050	57.429.050
Чистая прибыль за 1 квартал 2014, тысяч тенге	410.380		
Базовая прибыль на акцию	0,0071		
Разводненная прибыль на акцию	0,0071		