

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2016 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100%-ной дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального 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 2016 и 31 декабря 2015 годов у Компании имеется 10 филиалов, расположенных в Казахстане.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

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

МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

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

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

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

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

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

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

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

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

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

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

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

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

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

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

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

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

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

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

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

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

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

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

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

Операции и остатки

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 марта 2016 года	343,06	264,55
31 декабря 2015 года	339,47	222,25

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

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

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

Основные средства

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

В 2016 и 2015 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой 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, имеющих в наличии для продажи, в течение отчётных периодов, завершившихся 31 марта 2016 и 2015 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

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

Резервы

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

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

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 171.443 тенге в 2016 году (в 2015 году: 160.230 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

Признание доходов и расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределённости оценок на отчетную 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 отчетного 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, отраженную 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 2016 года резервы были сформированы в сумме 3.547.588 тысяч тенге (на 31 декабря 2015: 3.108.480 тысяч тенге) (Примечание 7).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ 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 отчетности, 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 2016 года составила 1.822.503 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.822.503 тысячи тенге).

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. Расчет 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. Расчет 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 обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

Движение в основных средствах за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 года	122.024	4.388.909	1.921.066	122.971.000	2.191.978	656.465	13.983.954	148.233.418
Поступления	7.966	447.870	126.280	13.240.170	94.408	232.485	38.948.352	53.097.529
Переводы	–	1.052.330	33.860	41.141.280	(104.135)	46.795	(42.170.130)	–
Выбытия	(212)	(230.635)	(366.486)	(3.833.944)	(2.070.685)	(28.351)	(195.140)	(6.745.453)
На 31 декабря 2015 года	129.778	5.656.474	1.694.720	173.518.508	111.564	907.414	10.567.036	192.585.492
Поступления	–	–	–	173.266	75	9.375	2.943.725	3.126.441
Переводы	–	93.027	150.564	(19.951)	185	74.942	(298.767)	–
Выбытия	–	(291.299)	(4.498)	(1.478)	(6.430)	(698)	–	(304.403)
На 31 марта 2016 года	129.778	5.458.202	1.840.786	173.670.343	105.394	991.033	13.211.994	195.407.530
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2015 года	–	(1.247.425)	(782.414)	(16.217.908)	(1.041.765)	(271.668)	(290.939)	(19.852.117)
Отчисления за год	–	(328.964)	(214.726)	(4.837.202)	(109.522)	(128.163)	–	(5.618.577)
Переводы	–	(9.130)	193	1.389	(125)	7.673	–	–
Выбытия	–	41.697	133.772	3.795.401	1.126.088	18.572	–	5.115.510
На 31 декабря 2015 года	–	(1.543.822)	(863.175)	(17.258.320)	(25.344)	(373.584)	(290.939)	(20.355.184)
Отчисления за период	–	(95.682)	(48.023)	(1.457.536)	(2.661)	(22.882)	–	(1.626.784)
Переводы	–	(45)	(67.937)	65.995	–	1.987	–	–
Выбытия	–	6.097	4.252	1.216	5.846	114	–	17.525
На 31 марта 2016 года	–	(1.633.452)	(974.883)	(18.648.645)	(22.159)	(394.365)	(290.939)	(21.964.443)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2015 года	129.778	4.112.652	831.545	158.260.188	86.220	533.830	10.276.097	172.230.308
На 31 марта 2016 года	129.778	3.824.750	865.903	155.021.698	83.235	596.668	12.921.055	173.443.087

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

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

По состоянию на 31 марта 2016 года балансовая стоимость основных средств, с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 1.272.417 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 1.172.108 тысяч тенге).

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Материалы и запасы	919.612	1.000.301
Природный газ	1.014.762	562.338
	1.934.374	1.562.639
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(48.131)	(50.988)
	1.886.243	1.511.651

Движение резерва на устаревшие и неликвидные запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря	50.988
Начисления за год	—
Сторнирование резерва	(2.569)
Списание резерва	(288)
На 31 марта	48.131

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	18.812.408	16.304.828
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	11.713.464	11.378.698
	30.525.872	27.683.526
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3.547.588)	(3.108.480)
	26.978.284	24.575.046

По состоянию на 31 марта 2016, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря	3.108.480
Начисления за период (Примечание 23)	463.073
Списание	(23.965)
На 31 марта	3.547.588

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2015 год	24.575.046	18.713.428	521.478	5.041.997	213.659	82.116	2.368
2016 год	26.978.284	11.732.686	9.876.766	32.885	1.840.101	3.495.856	—

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	564.642	314.083
Авансы, выданные за долгосрочные активы	564.642	314.083
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги	822.395	224.190
Авансы, выданные третьим сторонам	4.874	6.712
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	827.269	230.902
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(476)	(476)
	826.793	230.426

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
НДС к возмещению	1.917.330	2.718.603
Прочие	101.357	21.527
	2.018.687	2.740.130

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта, прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	38.572	40.937
	38.572	40.937

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Расходы будущих периодов	199.335	209.936
Задолженность работников	23.633	26.546
Задолженность по аренде	17.653	17.624
Предоплата по страхованию	15.739	13.220
Прочее	112.834	63.470
	369.194	330.796

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные вклады в тенге	1.327.438	1.518.111
Долгосрочные вклады в долларах США	-	-
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(1.287.438)	(1.478.111)
	40.000	40.000

По состоянию на 31 марта 2016 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 10,0% годовых сроком до 23 апреля 2018 года, в АО «ForteBank» под 8,5% годовых сроком до 8 июля 2017 года.

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

По состоянию на 31 марта 2016 года долгосрочные депозиты в сумме 1.287.438 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2015 года: 1.478.111 тысячи тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные вклады в тенге	683.423	674.930
Краткосрочные вклады в долларах США	52.125	51.090
Вознаграждения к получению	-	6.128
	735.548	732.148

По состоянию на 31 марта 2016 года, краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki», АО «Bank RBK» и АО «Евразийский банк». Ставки вознаграждения составляли 8,5% годовых в тенге по вкладам в АО «ForteBank», 10% годовых в тенге и 4,5% годовых в валюте по вкладам в АО «Qazaq Banki», 12,0% годовых в тенге и 4,5% годовых в валюте по вкладу в АО «Bank RBK» 7,0% годовых в тенге по вкладам в АО «Евразийский банк».

В 2016 году начисленные вознаграждения по банковским вкладам составили 116.051 тысяча тенге (за 1 квартал 2015 года: 248.357 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	7.910.000	2.689.000
Текущие счета в тенге	1.732.092	1.307.794
Денежные средства в пути	38.657	33.157
Текущие счета в рублях	462	826
Текущие счета в долларах США	114	112
Денежные средства в кассе	106	-
	9.681.431	4.030.889

На 31 марта 2016 года депозиты со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев включает депозиты в АО «Алтын Банк» в тенге на сумму 7.910.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2015: в сумме 2.689.000 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана»). По депозитам со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев начисляются проценты по ставкам от 10% до 32%.

По состоянию на 31 марта 2016 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,1% (на 31 декабря 2015 года: 0,1%).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016		2015	
	Количество акций		В тысячах тенге	
Простые акции, выпущенные в обращении				
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
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 1.812 тенге	3.348.393	-	6.067.389	-
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	2.024.852	1.899.350	20.248.520	18.993.500
	65.066.482	61.592.587	91.374.582	84.052.173

В течение 2016 года, Компания выпустила простые акции в количестве 3.348.393 штук с номинальной стоимостью 1.812,03 тенге, на общую сумму 6.067.389 тыс. тенге, которые будут оплачены чистыми активами АО «КазТрансГаз Алматы» при присоединении к Компании. Также 28 марта 2016 года были выпущены акции в количестве 125.502 штук с номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 1.255.020 тыс. тенге, по активам, полученным ранее в доверительное управление в Костанайской области.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Итого активов	218.201.754	209.236.089
Минус: нематериальные активы	308.263	326.047
Минус: итого обязательств	104.702.560	100.009.001
Чистые активы на простые акции	113.190.931	108.901.041
Количество простых акций	65.066.482	61.592.587
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	1,74	1,77

Прибыль на акцию

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

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

	1 квартал 2016	1 квартал 2015
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	4.272.106	2.990.525
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	61.707.111	59.813.876
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,069	0,050

На 31 марта 2016 и 2015 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие прибыль на акцию инструменты выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

На 31 марта 2016 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и оплачены, за исключением акций в сумме 6.067.389 тысяч тенге, оплата по которым будет произведена чистыми активами АО «КазТрансГаз Алматы» при присоединении к Компании. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционера. В течение 1 квартала 2016 года Компания не выплачивала дивиденды Материнской Компании (в 2015 году: 1.545.975 тысяч тенге).

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

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

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

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

Банк	Валюта	Дата погашения	Процент- ная ставка	31 марта 2016	31 декабря 2015
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	12.551.877	12.551.877
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	7.643.347	8.152.903
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	8.000.000	8.000.000
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.473.898	1.587.275
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(211.948)	(216.339)
				29.457.174	30.075.656
Проценты к уплате				595.279	388.201
				30.052.453	30.463.857
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(3.317.837)	(3.110.759)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				26.734.616	27.353.098

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 2015 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование на сумму 1.203.830 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы Южно-Казахстанской области». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами начиная с ноября 2014 года. В течение 2015 году Компания погасила основную сумму долга в размере 1.379.990 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 996.112 тысяч тенге.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге под 8,1% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2015 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 3.477.523 тысячи тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы в городе Тараз». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами начиная с сентября 2015 года. В течение 2016 года Компания погасила основную сумму долга в размере 509.556 тысяч тенге, ежемесячно начисленные проценты в размере 320.250 тысяч тенге.

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

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, займ на сумму 1.587.275 тысяч тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге. Данный займ был привлечен для реализации проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2016 года Компания погасила основную сумму долга в размере 113.377 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 66.082 тысяч тенге.

КТГ выступает гарантом по данным кредитным договорам. По состоянию на 31 марта 2016 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

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

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 марта 2016	31 декабря 2015
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	17.407.696	17.407.696
Дисконт				(1.059.461)	(1.090.551)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				16.348.235	16.317.145

Движение дисконта за период, закончившийся 31 марта 2016 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря	(1.090.551)
Признание дисконта	(1.380)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	32.470
На 31 марта	(1.059.461)

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	232.645	94.248
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	232.645	94.248

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

В 2015 году Компания разместила международные облигации общим объёмом 5.000.000 тысяч тенге, с номинальной стоимостью одной бумаги 50.000 тысяч тенге, в рамках среднесрочной облигационной программы на сумму 30.500.000 тысяч тенге. Данные облигации формата Положения S Закона США «О ценных бумагах» выпущены со ставкой купона 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 29 марта и 29 сентября каждый год до 29 сентября 2025 года включительно, со сроком обращения 10 (десять) лет. Облигациям был присвоен рейтинг «BBB-(EXP)» (Fitch Ratings). В течение 1 квартала 2016 года Компания выплатила по данным облигациям начисленное купонное вознаграждение в сумме 187.500 тысяч тенге.

16. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	
По состоянию на 31 декабря 2015 года	4.143.017
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	328.328
Амортизация отсроченных доходов	(265.365)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(261.082)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.944.898
По состоянию на 31 марта 2016 года	4.205.980
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	-
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(65.598)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(260.696)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.879.686

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	44.191.822	39.348.383
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.552.439	5.161.332
	47.744.261	44.509.715

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Тенге	47.741.122	44.506.126
Российский рубль	2.557	2.656
Доллары США	582	933
	47.744.261	44.509.715

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Индивидуальный подоходный налог	22.330	23.155
Налог на имущество	-	26.897
Прочие	262	451
	22.592	50.503

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Авансы, полученные за поставку газа	3.517.793	1.906.456
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	220.893	205.495
Прочие полученные авансы	511.942	540.890
	4.250.628	2.652.841

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Начисленные обязательства	1.110.550	1.144.655
Прочее	110.630	62.430
	1.221.180	1.207.085

21. ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Доходы от реализации газа	40.106.281	39.658.185
Доходы от услуг по транспортировке газа	10.197.011	5.737.989
	50.303.292	45.396.174

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Стоимость проданного газа	37.183.096	36.209.420
Износ и амортизация	1.567.897	1.393.493
Транспортировка и доставка	1.284.672	53.272
Потери газа в пределах норм	906.669	437.654
Услуги по биллингу	697.273	566.766
Налог на имущество и прочие налоги	595.122	394.732
Заработная плата и соответствующие налоги	512.801	1.200.065
Ремонт и содержание	25.404	44.701
Запасы	20.873	123.218
Прочее	190.935	129.127
	42.984.742	40.552.448

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 7)	463.073	97
Заработная плата и соответствующие налоги	256.728	548.502
Аренда	175.547	78.720
Комиссии банка	100.534	119.409
Износ и амортизация	73.672	86.218
Профессиональные услуги	57.244	29.302
Ремонт и техническое обслуживание	27.176	29.200
Услуги связи	15.594	16.251
Командировочные расходы	13.332	28.331
Повышение квалификации	11.479	18.469
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	2.234	-
Реклама	1.663	86
Топливо и материалы	1.583	5.693
Страхование	1.420	4.166
Канцелярские принадлежности	260	2.179
Налоги помимо подоходного налога	(3.364)	6.410
Жилищные компенсации работников	-	75.175
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	-	1.806
Спонсорство	-	3.069
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам	-	1.354
Прочее	26.519	9.353
	1.224.694	1.063.790

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	445.020	481.673
Штрафы и пени	91.505	60.081
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 16)	65.598	67.404
Доходы от арендной платы	25.915	9.127
Доход от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.)	32.656	49.281
Прибыль от выбытия активов	2.215	963
Прочие доходы	6.437	3.782
	669.346	672.311
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия активов	(286.878)	(31.798)
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(240.780)	(278.109)
Расходы от реализации ТМЦ	(31.683)	(16.993)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(3.060)	(6.170)
	(562.401)	(333.070)

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	598.889	523.293
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	325.897	168.815
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 15)	32.470	7.552
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	9.291	9.291
Прочее (Примечание 13)	13.159	30
	979.706	708.981

26. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2016 и 2015 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Текущий подоходный налог	1.068.026	747.631
Расходы по текущему подоходному налогу	1.068.026	747.631
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	1.068.026	747.631

По состоянию на 31 марта 2016 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 15.262 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: предоплата в размере 647.207 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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.

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 2016 и 2015 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2016 и 2015 годов, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Реализация газа и прочих товаров		
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.540.897	1.147.262
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	1.517	1.964
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	393.089	373.065
ТОО "АЗПМ"	7.720	17.353
АО «Эмбамунайгаз»	7.148	14.585
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	4.047	3.857
ТОО «KMG EP Catering»	1.901	2.701
ТОО «КМГ Өнімдері»	1.779	384
АО «МангистауМунайГаз»	1.704	1.561
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.531	1.569
ТОО «KMG Systems & Services»	1.496	1.634
ТОО «КМГ Сервис»	1.442	—
АО «ЕвроАзия Эйр»	1.067	1.195
ТОО «Кен-Курылыссервис»	864	645
АО «Озенмунайгаз»	576	477
ТОО «Oil Construction Company»	550	618
ТОО «Жол-Сервис»	—	188
ТОО «Мангистауэнергомунай»	249	244
ТОО «Семсер Өрт-сәндіруші»	194	196
ТОО «КМГ Карачаганак»	100	113
ТОО «КРУЗ»	51	59
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Қазына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	8.689.653	8.008.145
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.489.174	1.630.205
АО «СамрукЭнерго»	553.456	726.764
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	34.275	59.070
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	18.052	19.301
АО «Казпочта»	8.470	6.281
АО «Казактелеком»	7.048	6.818
	12.768.050	12.026.254

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

Доходы (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Реализация услуг		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	8.273	—
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	222	242
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	36.572	31.640
АО «Эмбамунайгаз»	20.389	1.531
ТОО «Oil Construction Company»	4.622	—
ТОО "АЗПМ"	1.195	256
ТОО «KMG EP Catering»	825	604
АО «МангистауМунайГаз»	739	911
АО «ЕвроАзия Эйр»	301	174
ТОО «Кен-Курылыссервис»	375	206
АО «Озенмунайгаз»	250	45
ТОО «КМГ Сервис»	223	—
ТОО «KMG Systems & Services»	164	163
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	155	150
ТОО «КМГ Өнімдері»	155	176
ТОО «Мангистауэнергомұнай»	108	89
ТОО «Семсер Өрт-сөндіруші»	83	44
ТОО «КРУЗ»	22	36
ТОО «КМГ Карачаганак»	7	9
ТОО «Жол-Сервис»	—	42
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	1.424.049	232.801
АО «СамрукЭнерго»	546.063	161.045
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	9.122	9.751
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	3.257	3.482
АО «Казпочта»	2.138	2.061
АО «Казактелеком»	1.837	1.325
	2.061.146	446.783
	14.829.196	12.473.037

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

Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	38,184,348	35,833,911
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1,262,546	—
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	62,837	—
АО «КазТрансГаз-Алматы»	44,377	29,630
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КБТУ»	3,375	1,260
ТОО «КМГ Өнімдері»	676	59,280
ТОО "АЗПМ"	33	65
АО «КазТрансОйл»	8	6
ТОО «КМГ Сервис»	—	2,539
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	7,871	36,016
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	5,110	—
АО НАК «Казатомпром»	4,763	3,418
АО «Казактелеком»	275	117
АО «СамрукЭнерго»	35	—
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	4	64
	39,576,258	35,966,306

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 2016 и 31 декабря 2015 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 тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
АО «КазТрансГаз»	703.752	703.752
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	3.691.997	2.986.475
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	9.817	6.489
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	–	118.486
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «Эмбамунайгаз»	9.536	22.957
ТОО "АЗПМ"	1.784	–
АО «МангистауМунайГаз»	892	–
ТОО «КМГ Сервис»	527	913
АО «ЕвроАзия Эйр»	244	278
ТОО «Кен-Курылыссервис»	143	–
ТОО «НИИ «Каспиймунайгаз»	131	431
ТОО «КМГ Өнімдері»	95	208
АО «КазТрансОйл»	–	19.631
ТОО «Oil Construction Company»	–	15.868
АО «Озенмунайгаз»	–	120
ТОО «КМГ Карачаганак»	–	10
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	6.436.241	6.372.663
АО «СамрукЭнерго»	855.672	669.715
АО «Казактелеком»	1.243	2.353
АО «Казпочта»	915	1.601
АО НК «Казахстан Темиржолы»	475	8.223
АО «Жамбылская ГРЭС им.Т.И.Батурова»	–	448.525
	11.713.464	11.378.698

Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КБТУ»	2.595	4.020
ТОО «КМГ Өнімдері»	1.344	1.313
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	500	500
АО «Казпочта»	218	838
АО «Казактелеком»	217	41
	4.874	6.712

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
АО «КазТрансГаз»	42.183.375	38.004.911
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.411.557	817.348
АО «КазТрансГаз-Алматы»	375.727	339.759
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	65.986	58.566
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Oil Construction Company»	147.238	86.182
ТОО "АЗПМ"	50	42
АО «КазТрансОйл»	3	–
Филиал КОО «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.»	–	31.297
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	6.605	2.863
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1.260	6.261
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	11	29
АО «Казактелеком»	6	131
АО «Казпочта»	4	982
АО «СамрукЭнерго»	–	12
	44.191.822	39.348.383

Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.494	–
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	187.809	182.221
ТОО «KMG Systems & Services»	3.252	1.884
ТОО «Oil Construction Company»	1.568	2.452
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	1.048	261
АО «Озенмунайгаз»	279	361
АО «Евро Азия Эйр»	264	282
ТОО «КМГ Өнімдері»	176	1.468
ТОО «KMG EP-Catering»	151	54
ТОО «КРУЗ»	86	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	83	76
ТОО «КМГ Карачаганак»	14	–
АО «Мангистаумунайгаз»	–	753
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	–	349
ТОО «Казактуркмунай»	–	5
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Жамбылская ГРЭС»	15.600	–
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	5.381	10.847
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	1.372	3.374
АО «Казпочта»	1.187	633
АО «Казактелеком»	129	475
	220.893	205.495

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.601	—
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	46	46
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	178	199
	2.825	245

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казахтелеком»	87	8
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	—	761
	87	769

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 марта 2016 года, ключевой руководящий персонал составляет 6 человек (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 7 человек). За период, закончившийся 31 марта 2016 года, общая сумма основной заработной платы ключевого руководящего персонала, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 17.303 тысячи тенге.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2016	31 марта 2015
Краткосрочные выплаты работникам	15.772	42.069
Бонусы	—	—
Социальный налог	1.531	3.819
Итого	17.303	45.888

Займы и привлечённые средства

В 2016 году «КТГ» выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между Компанией и АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 14).

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что на 31 марта 2016 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 2016 году Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка в сумме 690.184 тысяч тенге (в 2015 году: 507.627 тысячи тенге).

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

Вопросы страхования

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

Условные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

Договорные обязательства

На 31 марта 2016 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 119.984.697 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 10.221.227 тысячи тенге), по продаже газа – сумма обязательств составила 5.748.610 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 9.803.881 тысяч тенге). На 31 марта 2016 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 5.950.063 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 9.029.480 тысячи тенге).

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

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

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 год	+60.00%	30.897
	-20.00%	(10.329)
2015 год	+60.00%	30.201
	-20.00%	(10.067)

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

Кредитные риски

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

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2016	2015
			31 марта 2016	31 декабря 2015		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB/стабильный/B	BB+/негативный/B	1.990.731	4.810.320
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/стабильный/C	924.280	435.312
АО «Форте Банк»	Казахстан	S&P	B/стабильный/B	B/стабильный/B	346.102	349.711
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	B/стабильный/B	B/стабильный/B	201.343	201.274
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B-/негативный/C	B-/негативный/C	119.620	162.540
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/стабильный/C	140.217	140.484
АО «Altyn Bank»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A-3	BBB/стабильный/A-3	7.913.586	117.740
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	S&P	A/позитивный/A	A/позитивный/A	22.224	22.224
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный	A/стабильный	5.999	6.440
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	Fitch	—	BB/негативный /B	—	715
АО «Каспий Банк»	Казахстан	S&P	BB-/негативный/B	BB-/негативный/B	489	492
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	Ba2/негативный/NP	Ba2/негативный/NP	40.776	358
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	217	303
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Moody's/ Fitch	B2/негативный	B+/стабильный/B	70	78
					11.705.654	6.247.991

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

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

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

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

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2016	31 декабря 2015	31 марта 2016	31 декабря 2015
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	735.548	732.148	735.548	732.148
Долгосрочные банковские вклады	40.000	40.000	40.000	40.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.287.438	1.478.111	1.287.438	1.478.111
Торговая дебиторская задолженность	26.978.284	24.575.046	26.978.284	24.575.046
Денежные средства и их эквиваленты	9.681.431	4.030.889	9.681.431	4.030.889
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	30.052.453	30.463.857	30.052.453	30.463.857
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.580.880	16.317.145	16.959.718	16.185.729
Торговая кредиторская задолженность	47.744.261	44.509.715	47.744.261	44.509.715

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

Риск ликвидности

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

В тысячах тенге	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Боле 5 лет	Итого
За период, закончившийся 31 марта 2016 года						
Процентные займы и привлеченные средства	–	1.530.753	3.466.370	20.718.311	14.853.821	40.569.255
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	465.290	840.290	15.768.850	6.687.500	23.761.930
Торговая кредиторская задолженность	47.744.261	–	–	–	–	47.744.261
	47.744.261	1.996.043	4.306.660	36.487.161	21.541.321	112.075.446

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

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

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 займных 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 коэффициент доли займных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	2015
Процентные займы и привлеченные средства	30.052.453	30.463.857
Долговые ценные бумаги	16.580.880	16.317.145
Торговая кредиторская задолженность	47.744.261	44.509.715
Прочие текущие обязательства	1.221.180	1.207.085
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (Примечания 11, 12)	(10.456.979)	(4.803.037)
Чистая задолженность	85.141.795	87.694.765
Собственный капитал и чистая задолженность	198.640.989	196.921.853
Коэффициент доли займных средств	0,43	0,45

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

У Компании не было событий после отчетной даты.