

**АО «Интергаз Центральная Азия»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,  
с отчётом независимых аудиторов*



**Building a better  
working world**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о совокупном доходе .....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале .....	5
Примечания к финансовой отчётности .....	6-46

## **Отчёт независимых аудиторов**

Акционеру и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие пояснительные примечания.

### **Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности**

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

**Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Интергаз Центральная Азия» по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

10 февраля 2015 года



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан от 15 июля  
2005 года





## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы	4	1.013.774	746.221
Основные средства	5	463.933.043	292.581.254
Долгосрочные банковские вклады	10	33.122.605	1.130.660
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1.285.966	531.033
Авансы выданные	6	9.502.802	13.063.085
НДС к возмещению	9	3.789.524	—
		<b>512.647.714</b>	<b>308.052.253</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	9.320.420	12.260.845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	17.723.573	14.004.341
Задолженность от КМГ	28	8.228.560	—
Авансы выданные	6	227.036	84.825
Налоги к возмещению	9	4.258.228	6.803.021
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		305.186	2.922.269
Краткосрочные банковские вклады	10	128.720	4.378.538
Денежные средства и их эквиваленты	11	1.096.556	1.946.777
		<b>41.288.279</b>	<b>42.400.616</b>
<b>Итого активы</b>		<b>553.935.993</b>	<b>350.452.869</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	19.675.575	2.283.750
Дополнительный оплаченный капитал	12	208.429.320	—
Нераспределенная прибыль		143.655.794	213.432.246
		<b>371.760.689</b>	<b>215.715.996</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы банков	13	1.422.488	1.990.816
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	98.162.420	82.527.839
Обязательство по вознаграждениям работников	15	2.960.308	2.651.942
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	16	35.129.142	—
Доходы будущих периодов		226.430	263.159
Обязательства по отсроченному налогу	27	21.648.314	20.561.528
		<b>159.549.102</b>	<b>107.995.284</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочная часть банковских займов	13	1.057.107	6.981.803
Вознаграждение к выплате по долговым ценным бумагам	14	802.112	675.692
Обязательство по вознаграждениям работников	15	53.009	36.468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	8.715.203	10.902.932
Дивиденды к выплате	12	6.462.425	—
Обязательство по Договору Концессии	29	—	1.956.806
Налоги к уплате	18	693.581	981.906
Прочие текущие обязательства	19	4.842.765	5.205.982
		<b>22.626.202</b>	<b>26.741.589</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>553.935.993</b>	<b>350.452.869</b>

Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению



Даулбаев С.К.

Главный бухгалтер

Бижанова К.Е.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Доходы от оказания услуг	20	<b>118.179.482</b>	102.849.677
Себестоимость оказанных услуг	21	<b>(64.729.604)</b>	(65.410.958)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>53.449.878</b>	37.438.719
Общие и административные расходы	22	<b>(10.441.288)</b>	(9.871.164)
Прочие операционные расходы	23	<b>(126.637)</b>	(278.665)
Прочие операционные доходы	23	<b>5.911.139</b>	233.446
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>48.793.092</b>	27.522.336
Отрицательная курсовая разница, нетто	25	<b>(15.706.717)</b>	(1.521.245)
Финансовые затраты	24	<b>(7.147.565)</b>	(5.750.853)
Финансовые доходы	26	<b>1.175.038</b>	359.002
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>27.113.848</b>	20.609.240
Расходы по подоходному налогу	27	<b>(7.360.387)</b>	(4.452.869)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>19.753.461</b>	16.156.371
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не классифицируемый в составе прибыли или убытка в последующие периоды:</i>			
Переоценка планов с установленными выплатами	15	<b>137.129</b>	(813.931)
Влияние подоходного налога		<b>(27.426)</b>	162.786
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		<b>109.703</b>	(651.145)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>19.863.164</b>	15.505.226
<b>Чистая прибыль на акцию в тенге</b>			
Базовая и разводненная		<b>0,75</b>	5,37

Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению

Сулбаев С.К.



Главный бухгалтер

Бижанова К.Е.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		27.113.848	20.609.240
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	4, 5	21.683.892	18.928.310
Финансовые затраты/(доходы), нетто	24, 26	5.972.527	5.391.851
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	23	(5.448.853)	73.296
Обесценение основных средств	5	166.675	297.503
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		15.706.717	1.494.815
Изменение резервов по сомнительным долгам	8	19.370	(426.144)
Изменение резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	7	72.257	14.291
Обязательства по неиспользованным отпускам		96.474	25.522
Обязательства по вознаграждениям работников		109.702	822.248
Резерв по компенсации		277.500	–
Списание неиспользованного резерва по арендным платежам по Договору Концессии	29	(1.956.806)	–
Начисленные расходы по Договору Концессии		–	714.540
<b>Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>63.813.303</b>	<b>47.945.472</b>
Изменения в товарно-материальных запасах		(2.758.319)	(6.482.152)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(3.012.850)	(2.618.223)
Изменения в авансах выданных		(142.211)	440.688
Изменения в налогах к возмещению		(1.244.731)	(826.140)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(3.838.089)	(5.649.371)
Изменения в налогах к уплате		(288.324)	703.879
Изменения в доходах будущих периодов		(36.728)	(36.727)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(805.700)	88.370
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>51.686.351</b>	<b>33.565.796</b>
Проценты уплаченные		(6.402.580)	(5.477.612)
Уплаченный подоходный налог		(3.683.944)	(500.000)
Проценты полученные		1.237.404	48.752
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>42.837.231</b>	<b>27.636.936</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Размещение банковских вкладов сроком менее трёх месяцев		(91.837.592)	(2.800.000)
Возврат банковских вкладов до трёх месяцев		91.837.592	2.800.000
Размещение банковских вкладов сроком более трёх месяцев и менее одного года		(1.500.000)	–
Возврат банковских вкладов сроком более трёх месяцев и менее одного года		6.140.000	–
Размещение банковских вкладов сроком более одного года		(36.555.421)	(1.021.530)
Возврат банковских вкладов сроком более одного года		4.646.769	–
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании		(754.933)	(531.033)
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		–	7.933.831
Приобретение основных средств		(22.310.413)	(34.189.399)
Поступления от реализации основных средств		270.840	760.858
Приобретение нематериальных активов		–	(21.950)
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(2.811.747)	(1.511.315)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(52.874.905)</b>	<b>(28.580.538)</b>

*Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.*

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по банковским займам		<b>19.066.700</b>	15.128.000
Погашение банковских займов		<b>(27.274.331)</b>	(14.558.563)
Дивиденды выплаченные	12	<b>(309)</b>	(309)
Выпуск акций	12	<b>17.391.825</b>	–
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>9.183.885</b>	569.128
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>			
Чистая курсовая разница		<b>3.568</b>	26.872
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	<b>1.946.777</b>	2.294.379
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	11	<b>1.096.556</b>	1.946.777

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

**Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов**

В 2014 году поступление основных средств на сумму 1.448.464 тысячи тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2013 году: 3.563.237 тысяч тенге).

**Авансы, выданные за долгосрочные активы**

В 2014 году поступления основных средств на сумму 6.423.473 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2013 году (в 2013 году: 7.491.000 тысяч тенге).

**Перевод товарно-материальных запасов**

В 2014 году товарно-материальные запасы на сумму 5.626.486 тысячи тенге были включены в основные средства (в 2013 году: 10.291.373 тысячи тенге) (Примечание 5).

**Основные средства, полученные от Единственного акционера**

В 2014 году Компания получила от единственного акционера основные средства в виде активов газотранспортной системы на общую сумму 208.429.320 тысяч тенге, как дополнительный оплаченный капитал (в 2013 году: ноль тенге) (Примечание 12).

**Актив по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, включенный в состав основных средств**

В 2014 году поступления в основные средства включали актив по ликвидации газопроводов и восстановлению участков в сумме 34.872.568 тысяч тенге, созданного за счёт резерва (в 2013 году: ноль тенге).

Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению



Датбаев С.К.

Главный бухгалтер

Бижанова К.Е.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 1 января 2013 года</b>		2.283.750	–	197.927.329	200.211.079
Чистая прибыль за год		–	–	16.156.371	16.156.371
Прочий совокупный убыток		–	–	(651.145)	(651.145)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		–	–	15.505.226	15.505.226
Дивиденды по привилегированным акциям		–	–	(309)	(309)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>		2.283.750	–	213.432.246	215.715.996
Чистая прибыль за год		–	–	19.753.461	19.753.461
Прочий совокупный доход		–	–	109.703	109.703
<b>Итого совокупный доход за год</b>		–	–	19.863.164	19.863.164
Выпуск акций	12	17.391.825	–	–	17.391.825
Взнос со стороны материнской компании	12	–	208.429.320	–	208.429.320
Дивиденды по привилегированным акциям	12	–	–	(309)	(309)
Дивиденды по простым акциям	12	–	–	(6.462.425)	(6.462.425)
Прочие распределения конечному Акционеру	12	–	–	(83.176.882)	(83.176.882)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>		19.675.575	208.429.320	143.655.794	371.760.689

Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению



Даулбаев С.К.

Главный бухгалтер

Бижанова К.Е.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 1 июля 1997 года в форме закрытого акционерного общества. 28 января 2005 года в соответствии с требованиями законодательства Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 362 от 28 апреля 2010 года АО «КазТрансГаз» приобрел у своего дочернего предприятия «Интергаз Интернэшнл БВ» 100% пакет акций Компании. Таким образом, на основании выписки реестра держателей акций, с 14 мая 2010 года 100% пакет акций Компании принадлежит единственному акционеру АО «КазТрансГаз» (далее «Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Единственным акционером «КазМунайГаз» является Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора доверительного управления между Компанией и «Самрук-Казына» и Правительством (далее «Договор доверительного управления»), в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее «Комитет») от 5 декабря 2014 года.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. 36, дом 11, «БЦ Болашак».

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по корпоративному управлению и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2015 года.

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

#### Пересчёт иностранных валют

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

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе как доходы или расходы за период. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года равен 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 153,61 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 10 февраля 2015 года равен 185,05 тенге за 1 доллар США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства на каждую отчётную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налогообложения, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов проверок налоговыми органами. Резервы по налогам не были признаны в данной финансовой отчётности. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 29.

*Резерв по НДС к возмещению*

Компания на ежегодной основе проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчёте налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС. Резерв по сомнительному НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов отсутствует.

*Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам 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 налогу на 31 декабря 2014 года составляет 7.128.753 тысячи тенге (в 2013 году: 811.162 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 27.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работников*

Стоимость предоставления Компанией вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящимся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 15.

*Обязательства по выбытию активов*

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относится демонтаж газопроводов и рекультивация территории.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, составляли 3,22% и 10,09% соответственно. Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2014 года составила 35.129.142 тысячи тенге. Более подробная информация раскрыта в Примечании 16.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, созданные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3 ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение срока или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и отражается перспективно как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	7
Прочее	10

Доход или убыток от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент списания данного актива.

**Основные средства**

Основные средства представлены в основном дополнениями или усовершенствованиями к активам, находящимся в собственности и эксплуатации согласно Договора доверительного управления (Примечание 1) и классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», в зависимости от назначения.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к долгосрочному строительству, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент их понесения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	40-50
Газотранспортная система	30-40
Оборудование	8-14
Транспортные средства	9-19
Прочее	8-15

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

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

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

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

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

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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.

**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 обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном доходе.

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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

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

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

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительной задолженности используются существенные суждения. При оценке сомнительной задолженности во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительной задолженности, отраженному в финансовой отчётности. На 31 декабря 2014 года резервы по сомнительной задолженности были созданы в сумме 68.567 тысяч тенге (в 2013 году: 49.197 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 8.

**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, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Кредиты и займы (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

*Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

*Торговая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой кредиторской задолженности 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.

*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.

**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.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

**Товарно-материальные запасы**

Материалы и сырьё учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового 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 балансовая 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 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 балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую 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.

**Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

**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.

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Уставный капитал**

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События, произошедшие после отчётной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами или ценными бумагами Компании. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала, (б) Компания становится неплатежеспособной, или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение 10 (десяти) дней со дня принятия решения.

**Операционная аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если право не явно указано в сделке.

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года.

**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 от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии.

*Продажа товаров*

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

*Оказание услуг*

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

*Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

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 отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, капитализируются как часть стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заёмными средствами.

**Вознаграждения работникам**

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным Советом Директоров. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату пособий к праздничным дням; пособий в связи со смертью пенсионера или его супруги/супруга; материальную помощь на оздоровление и стоимость путевки в санаторий. Право на получение данных выплат обычно имеет силу при условии выслуги работника до пенсионного возраста.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, – это ставка дисконта и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

**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 органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

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 налог**

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

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

- Обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный налог (продолжение)**

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по 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 налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. 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 налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**Прочие налоги**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 149.745 тенге в 2014 году (в 2013 году: 139.950 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.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить погашение 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 подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)***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.

**Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

**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.

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Компании, организациям группы «КазМунайГаз», а также предприятиям, контролируемым «Самрук-Казына» и Правительством Республики Казахстан.

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

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

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

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- *«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 *«Обязательные платежи»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- *«Усовершенствование МСФО, период 2011-2013 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)*

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

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

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

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определенным критериям и должны применяться ретроспективно.

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

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

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

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

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

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 требуют, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг.

Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты.

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» (продолжение)***Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

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

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)**Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»*

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

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

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

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

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

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

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»*

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Плата по Договору Концессии</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>1 января 2013 года</b>	3.132.429	2.265.000	116.362	5.513.791
Поступления	21.950	–	–	21.950
Перевод из основных средств	506	–	38.656	39.162
Выбытие	(3.998)	–	–	(3.998)
<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>3.150.887</b>	<b>2.265.000</b>	<b>155.018</b>	<b>5.570.905</b>
Перевод из основных средств	<b>485.074</b>	–	<b>12.619</b>	<b>497.693</b>
Выбытие	<b>(149.207)</b>	<b>(2.265.000)</b>	<b>(2.338)</b>	<b>(2.416.545)</b>
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>3.486.754</b>	–	<b>165.299</b>	<b>3.652.053</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
<b>1 января 2013 года</b>	2.305.948	1.867.025	43.013	4.215.986
Начисление амортизации	202.729	397.975	11.992	612.696
Выбытие	(3.998)	–	–	(3.998)
<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>2.504.679</b>	<b>2.265.000</b>	<b>55.005</b>	<b>4.824.684</b>
Начисление амортизации	<b>214.283</b>	–	<b>15.857</b>	<b>230.140</b>
Выбытие	<b>(149.207)</b>	<b>(2.265.000)</b>	<b>(2.338)</b>	<b>(2.416.545)</b>
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>2.569.755</b>	–	<b>68.524</b>	<b>2.638.279</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>31 декабря 2013 года</b>	646.208	–	100.013	746.221
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>916.999</b>	–	<b>96.775</b>	<b>1.013.774</b>

Программное обеспечение включает систему SAP, стоимостью 1.120.428 тысяч тенге, предназначенную для управления различными ресурсами Компании, включая финансовое управление, управление материалами, продажи, контроль и распределение. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 5 лет.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Резерв по ликвидации газопроводов	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
<b>1 января 2013 года</b>	1.011.122	29.035.959	137.908.829	-	119.677.306	14.483.030	4.774.058	41.539.304	348.429.608
Поступления	-	417.178	-	-	1.634.333	4.039.727	415.921	38.736.477	45.243.636
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	5.623	-	1.166	10.284.584	10.291.373
Внутренние перемещения	-	11.177.034	383.807	-	49.648.763	214.179	521.512	(61.945.295)	-
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-	-	(39.162)	(39.162)
Выбытия	-	(1.134.044)	-	-	(112.767)	-	(61.410)	(12.310)	(1.320.531)
<b>31 декабря 2013 года</b>	1.011.122	39.496.127	138.292.636	-	170.853.258	18.736.936	5.651.247	28.563.598	402.604.924
Поступления	491	23.324.639	136.485.895	34.872.568	49.025.265	155.075	55.136	29.242.885	273.161.954
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	-	5.626.486	5.626.486
Внутренние перемещения	-	4.087.772	14.226.964	-	22.080.467	284.701	369.798	(41.049.702)	-
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-	-	(497.693)	(497.693)
Выбытия (Примечание 12)	(5.478)	(14.596.093)	(56.940.735)	-	(66.143.908)	(220.836)	(214.471)	(202.161)	(138.323.682)
<b>31 декабря 2014 года</b>	1.006.135	52.312.445	232.064.760	34.872.568	175.815.082	18.955.876	5.861.710	21.683.413	542.571.989
<b>Накопленный износ</b>									
<b>1 января 2013 года</b>	-	4.638.215	32.524.546	-	42.961.254	8.995.206	2.777.709	-	91.896.930
Отчисления за год	-	1.475.107	5.937.654	-	9.306.117	1.110.137	486.599	-	18.315.614
Внутренние перемещения	-	447.184	(624.508)	-	180.677	(6.681)	3.328	-	-
Обесценение	-	297.503	-	-	-	-	-	-	297.503
Выбытия	-	(318.840)	-	-	(110.704)	-	(56.833)	-	(486.377)
<b>31 декабря 2013 года</b>	-	6.539.169	37.837.692	-	52.337.344	10.098.662	3.210.803	-	110.023.670
Отчисления за год	-	1.883.454	6.448.285	-	11.334.715	1.209.511	577.787	-	21.453.752
Внутренние перемещения	-	17.949	(3.604)	-	3.497	(940)	(16.902)	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	166.675	166.675
Прочая реализация	-	(6.478)	-	-	-	-	-	-	(6.478)
Выбытие износа (Примечание 12)	-	(4.154.941)	(17.722.318)	-	(30.762.924)	(178.697)	(179.793)	-	(52.998.673)
<b>31 декабря 2014 года</b>	-	4.279.153	26.560.055	-	32.912.632	11.128.536	3.591.895	166.675	78.638.946
<b>Остаточная стоимость</b>									
<b>31 декабря 2013 года</b>	1.011.122	32.956.958	100.454.944	-	118.515.914	8.638.274	2.440.444	28.563.598	292.581.254
<b>31 декабря 2014 года</b>	1.006.135	48.033.292	205.504.705	34.872.568	142.902.450	7.827.340	2.269.815	21.516.738	463.933.043



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

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 6.046.221 тысяча тенге. В течение 2014 года поступления в незавершенное строительство в основном представляют собой капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 3.465.334 тысячи тенге; замена резервных электростанций на сумму 2.279.296 тысяч тенге; капитальный ремонт компрессорных станций на сумму 1.019.404 тысячи тенге и прочее капитальное строительство и улучшение.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 41.049.702 тысячи тенге. Значительную часть этой суммы составляет строительство газопровода-перемычки МГ «Союз» и МГ «Лупинг САЦ-4» на общую сумму 9.529.349 тысяч тенге; капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 8.103.571 тысяча тенге; строительство и подключение реверсного газопровода-перемычки в УМГ на сумму 3.622.439 тысяч тенге; капитальный ремонт компрессорных станций на сумму 3.408.608 тысяч тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, было выбытие капитального строительства и улучшений на сумму 83.176.682 тысячи тенге, также в качестве дополнительно оплаченного капитала Компания получила основные средства в виде активов газотранспортной системы на общую сумму 208.429.320 тысяч тенге (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 12.378.337 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 19.283.155 тысяч тенге).

**6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы</b>		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	<b>9.502.802</b>	13.063.085
	<b>9.502.802</b>	13.063.085
<b>Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги</b>		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	<b>187.310</b>	47.329
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	<b>39.726</b>	37.496
	<b>227.036</b>	84.825

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в сумме 6.981.594 тысячи тенге, выданный ТОО «Электрохимзащита» за реконструкцию энергетического комплекса газотранспортной системы (на 31 декабря 2013 года: 11.172.550 тысяч тенге); 904.525 тысяч тенге, выданный ТОО «Электро-ХСБМ» на капитальный ремонт трубопроводов (на 31 декабря 2013 года: 1.035.220 тысяч тенге); 1.560.118 тысячи тенге, выданный ТОО «ДС-ТАС» на строительство установки осушки газа на ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2013 года: ноль тенге).

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Материалы и запасы	<b>2.626.271</b>	6.581.124
Газ	<b>6.887.912</b>	5.801.227
	<b>9.514.183</b>	12.382.351
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	<b>(193.763)</b>	(121.506)
	<b>9.320.420</b>	12.260.845

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Связанные стороны (Примечание 28)	<b>9.836.384</b>	6.708.214
Заказчики по транзиту газа	<b>6.675.473</b>	6.414.149
Заказчики резиденты (местный рынок)	<b>1.008.601</b>	700.942
Прочее	<b>271.682</b>	230.233
	<b>17.792.140</b>	14.053.538
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(68.567)</b>	(49.197)
	<b>17.723.573</b>	14.004.341

По состоянию на 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпром» в сумме 6.675.473 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 6.414.149 тысяч тенге). На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 6.675.473 тысячи тенге (в 2013 году: 6.414.149 тысяч тенге) была выражена в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обесценено по отдельности</b>
<b>На 1 января 2013 года</b>	(410.432)
Восстановление резерва	427.425
Восстановление списания за счёт резерва	(63.922)
Начисление за год	(2.268)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	(49.197)
Сторнирование резерва	<b>1.323</b>
Начисление за год	<b>(20.693)</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>(68.567)</b>

На 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченные и не обесцененные</b>	<b>Просроченные, но не обесцененные</b>				
			<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-60 дней</b>	<b>60-90 дней</b>	<b>90-120 дней</b>	<b>&gt;120 дней</b>
<b>2014</b>	<b>7.887.189</b>	<b>7.690.561</b>	<b>132.656</b>	<b>43.121</b>	<b>20.247</b>	<b>604</b>	-
2013	7.296.127	7.219.548	73.553	1.352	1.066	608	-

**9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
НДС к возмещению	<b>4.152.716</b>	6.629.723
Прочие	<b>105.512</b>	173.298
	<b>4.258.228</b>	6.803.021

В 2014 году Компания получила возмещение из государственного бюджета НДС в сумме 2.078.090 тысяч тенге денежными средствами (в 2013 году: 6.457.904 тысячи тенге).

В 2014 году НДС к возмещению в сумме 3.789.524 тысячи тенге был реклассифицирован из краткосрочной части активов в долгосрочную часть в связи с отказом налоговыми органами в своевременном возмещении НДС. На 31 декабря 2014 и 2013 годов резерв на сомнительный НДС к возмещению не создавался.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Долгосрочные банковские вклады</b>		
Банковские вклады в долларах США со сроком более одного года	<b>31.003.841</b>	-
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	<b>2.118.764</b>	1.130.660
	<b>33.122.605</b>	1.130.660
<b>Краткосрочные банковские вклады</b>		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года	<b>97.343</b>	3.269.663
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	<b>31.377</b>	1.108.875
	<b>128.720</b>	4.378.538

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные банковские вклады в долларах США включают в себя депозиты, размещенные в АО «ЦеснаБанк» в сумме 18.532.230 тысяч тенге, в АО «AsiaCreditBank» в сумме 10.941.000 тысяч тенге и в АО «Delta Bank» в сумме 1.530.611 тысяча тенге. По долгосрочным банковским вкладам начисляется вознаграждение по ставке от 6,4% до 7% год.

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочный банковский вклад в тенге в АО «ТемирБанк» в сумме 2.118.764 тысячи тенге включает в себя начисленное вознаграждение в сумме 118.764 тысяч тенге, по которому начисляется вознаграждение по ставке 8,5%.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленное вознаграждение в сумме 128.720 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 296.366 тысяч тенге). По краткосрочным банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 1% до 7% в год (в 2013 году: от 4,6% до 6,5 % в год).

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Банковские счета в тенге	<b>1.750.196</b>	1.009.227
Банковские счета в долларах США	<b>624.522</b>	1.452.966
Наличность в кассе	<b>3.912</b>	10.847
Банковские счета в рублях	<b>3.892</b>	4.770
Минус: денежные средства в тенге, ограниченные в использовании	<b>(1.285.966)</b>	(531.033)
	<b>1.096.556</b>	1.946.777

По состоянию на 31 декабря 2014 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,02% в долларах США и 0,64% в тенге (на 31 декабря 2013 года: 0,38% в долларах США и 0,76% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 1.285.966 тысячи тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2013 года: 531.033 тысячи тенге).

**12. КАПИТАЛ**

20 марта 2014 года Компания выпустила простые акции в количестве 23.189.100 штук номинальной стоимостью 750 тенге за акцию. Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены денежными средствами в сумме 17.391.825 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставной капитал Компании состоял из 26.192.850 простых голосующих акций (31 декабря 2013 года: 3.003.750 акций) и 41.250 привилегированных неголосующих акций (31 декабря 2013 года: 41.250 акций), на сумму 19.644.637 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 2.252.812 тысяч тенге) и 30.938 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 30.938 тысяч тенге), соответственно.

8 августа 2014 года Компания начислила дивиденды к выплате по простым акциям на сумму 6.462.425 тысяч тенге согласно решения Единственного акционера и произвела выплату денежными средствами по привилегированным акциям на сумму 309 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. КАПИТАЛ (продолжение)****Дополнительный оплаченный капитал**

3 июня 2014 года Компания и АО «КазТрансГаз» заключили договор доверительного управления участка «Октябрьск-Алга» магистрального газопровода «Жанажол-Актобе», находящегося в Актыбинской области, на сумму 1.313.839 тысяч тенге.

4 декабря 2014 года, было подписано соглашение о расторжении Договора Концессии между Компанией и Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Согласно условиям соглашения о расторжении Компания передает весь капитальный ремонт и улучшения на сумму 83.176.682 тысячи тенге Правительству.

Также, 5 декабря 2014 года Компания заключила Договор доверительного управления магистральных газопроводов с АО ФНБ «Самрук-Казына» и Правительством, в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, на общую сумму 207.115.481 тысяча тенге, которая также включает выбывший капитальный ремонт и улучшения.

Договор доверительного управления (далее «Договор доверительного управления») является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные газопроводы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными активами газотранспортной системы. Соответственно, Компания признала данные газопроводы и полученные активы газотранспортной системы и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала.

**Балансовая стоимость простых акций**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Итого активов</b>	<b>553.935.993</b>	350.452.869
Нематериальные активы	<b>(1.013.774)</b>	(746.221)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(182.175.304)</b>	(134.736.873)
Привилегированные акции	<b>(30.938)</b>	(30.938)
<b>Чистые активы на простые акции</b>	<b>370.715.977</b>	214.938.837
<b>Количество простых акций</b>	<b>26.192.850</b>	3.003.750
<b>Балансовая стоимость на одну простую акцию</b>	<b>14.153</b>	71.557

**13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
				2014	2013	2014	2013
HSBC Bank Plc	31 октября 2005 года	30 марта 2017 года	ЛИБОР + маржа (0,30%)	<b>14.434.701</b>	<b>2.632.168</b>	20.208.581	3.104.240
Ситибанк, Н.А. Нассау, Багамский Филиал	28 декабря 2013 года	3 апреля 2014 года	3,25%	-	-	20.000.000	3.072.200
АО «АТФ Банк»	13 ноября 2013 года	13 февраля 2014 года	6,6%	-	-	-	2.000.000
АО «АТФ Банк»	11 ноября 2013 года	11 февраля 2014 года	6,6%	-	-	-	1.000.000
				<b>14.434.701</b>	<b>2.632.168</b>	40.208.581	9.176.440
Вознаграждение к уплате				-	<b>4.240</b>	-	22.677
<b>Минус неамортизированные затраты по сделкам</b>				-	<b>(156.813)</b>	-	(226.498)
<b>Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев</b>				-	<b>(1.057.107)</b>	-	(6.981.803)
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>				-	<b>1.422.488</b>	-	1.990.816



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«HSBC Bank Plc»**

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITIGroup Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставили заём в сумме 44.763.860 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового Агента. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

Компания выплачивает данный заём двадцатью последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начисляется по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 0,3% годовых, и выплачивается полугодовыми платежами. Дополнительно, Компания уплачивает комиссию за обязательство в размере 0,1% в год, начисляемую на невыбранную сумму указанного займа.

**14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные финансовые обязательства по облигациям Компании представлены следующим образом:

	Дата смены эмитента	Дата погашения	Процентная ставка	В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
				31 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года
The Bank of New York Mellon	11 ноября 2011 года	14 мая 2017 года	6,375%	540.000.000	98.469.000	540.000.000	82.949.400
					98.469.000		82.949.400
<b>Минус неамортизированные затраты по сделке</b>					<b>(306.580)</b>		<b>(421.561)</b>
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>					<b>98.162.420</b>		<b>82.527.839</b>

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнэнс Б.В.» осуществила перевод на Компанию всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Таким образом, Компания и «Интергаз Файнэнс Б.В.» произвели расчёт по внутригрупповому займу в сумме 540.000.000 долларов США со сроком погашения в мае 2017 года. Начиная с ноября 2011 года, Компания стала эмитентом Еврооблигаций, выпущенных в мае 2007 года. В последующем, данные долговые обязательства были зарегистрированы на Казахстанской Фондовой Бирже.

По состоянию на 31 декабря 2014 года вознаграждение к уплате по выпущенным долговым обязательствам составляет 802.112 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 675.692 тысячи тенге).

**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ**

В 2013 году Компания заключила новый коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены активами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года</b>	<b>2.688.410</b>	974.288
Стоимость текущих услуг	<b>298.145</b>	198.409
Стоимость услуг прошлых лет	–	668.019
Амортизация дисконта	<b>215.073</b>	77.943
Актuarные (доходы)/убытки	<b>(137.129)</b>	813.931
Выплаченные вознаграждения	<b>(51.182)</b>	(44.180)
<b>Приведенная стоимость определенных обязательств по вознаграждению на конец года</b>	<b>3.013.317</b>	2.688.410
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости определенных обязательств по вознаграждению	<b>(53.009)</b>	(36.468)
<b>Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами</b>	<b>2.960.308</b>	2.651.942

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Приведенная стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	<b>3.013.317</b>	2.688.410
<b>Чистые обязательства</b>	<b>3.013.317</b>	2.688.410
Стоимость текущих услуг	<b>298.145</b>	198.409
Стоимость услуг прошлых лет	–	668.019
Амортизация дисконта (Примечание 24)	<b>215.073</b>	77.943
Актuarные (доходы)/убытки	<b>(137.129)</b>	813.931
<b>Расходы, признанные в текущем периоде</b>	<b>376.089</b>	1.758.302

Актuarные доходы/(убытки) включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости оказанных услуг, общих и административных расходов и прочих расходов.

Основные актuarные допущения, использованные в расчётах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом:

	2014	2013
Ставка дисконтирования	<b>8%</b>	8%
Будущее увеличение заработной платы	<b>7%</b>	7%
Уровень смертности	<b>16%</b>	16%

**16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА**

Движение по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участка за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
<b>На 1 января 2014 года</b>	–
Начисление резерва при первоначальном признании актива	<b>34.872.568</b>
Амортизация дисконта (Примечание 24)	<b>256.574</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>35.129.142</b>

Долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2014 года, составили 3,22% и 10,09%, соответственно.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА (продолжение)**

При установке основных средств, Компания в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данного газопровода на дисконтированной основе. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 35.129.142 тысячи тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участка, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Задолженность за приобретённый газ</b>		
Перед связанными сторонами (Примечание 28)	<b>2.211.805</b>	794.763
Перед третьими сторонами	<b>893.760</b>	1.765.131
	<b>3.105.565</b>	2.559.894
<b>Задолженность за полученные активы и услуги</b>		
Перед третьими сторонами	<b>4.761.076</b>	7.774.269
Перед связанными сторонами (Примечание 28)	<b>848.562</b>	568.769
	<b>5.609.638</b>	8.343.038
	<b>8.715.203</b>	10.902.932

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за полученные активы и услуги представляет собой задолженность в сумме 731.923 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.659.738 тысяч тенге) перед «BNK Logistic System» за строительные работы по прокладке магистральных газопроводов; задолженность в сумме 758.861 тысяча тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.509.973 тысячи тенге) перед ТОО «Жаикмунай» за приобретение газа на собственные нужды и на потери, стравливание при проведении ремонтных работ для газопроводов; задолженность в сумме 371.778 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 339.490 тысяч тенге) перед АО «KazTransCom» за предоставление услуг сторонних операторов связи; задолженность в сумме 134.899 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 255.158 тысяч тенге) перед ТОО «ТетисАралГаз» за приобретение газа на собственные нужды и потери, стравливание при проведении ремонтных работ для газопроводов; задолженность в сумме 439.217 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 103.561 тысяч тенге) перед АО «Кыргызгаз» за транспортировку природного газа; задолженность в сумме 252.093 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 193.127 тысяч тенге) перед ТОО ЦА НИПИ «Транснефть» за работы по продлению срока безопасной эксплуатации скважин и геофизические работы на ПХГ.

Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней и была выражена в тенге.

**18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Социальный налог	<b>328.536</b>	509.284
Подоходный налог с физических лиц	<b>280.414</b>	445.188
Налог на имущество	<b>63.702</b>	–
Экологические платежи	<b>20.773</b>	27.201
Прочие налоги	<b>156</b>	233
	<b>693.581</b>	981.906

**19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Задолженность перед работниками	<b>1.574.510</b>	2.305.998
Начисленный резерв по отпускам	<b>875.549</b>	779.075
Резерв по годовым премиям	<b>868.281</b>	417.612
Предоплата по тендерам	<b>461.364</b>	531.154
Суммы к уплате в пенсионный фонд	<b>401.919</b>	505.904
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 28)	<b>136.125</b>	324.889
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>19.666</b>	18.231
Прочее	<b>505.351</b>	323.119
	<b>4.842.765</b>	5.205.982

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****20. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Услуги по транспортировке</b>		
среднеазиатского газа (транзит)	<b>63.542.562</b>	54.605.088
российского газа (транзит)	<b>17.949.714</b>	18.489.944
газа на экспорт	<b>17.061.220</b>	16.160.586
газа внутри Казахстана	<b>16.475.208</b>	7.415.867
кыргызского газа (транзит)	<b>–</b>	73.708
	<b>115.028.704</b>	96.745.193
Доходы от технического обслуживания газопроводов	<b>2.023.108</b>	5.662.925
Доходы от хранения газа	<b>1.127.670</b>	441.559
	<b>118.179.482</b>	102.849.677

В течение 2014 года 68,9% общего объёма доходов от оказания услуг приходилось на компании группы «Газпром» (в течение 2013 года: 71,1%) по следующим контрактам:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку среднеазиатского газа в объёме до 28 миллиардов кубических метров газа в год.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 45,6 миллиардов кубических метров природного газа в 2014 году.
- Однолетний контракт от 30 января 2014 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 12,5 миллиардов кубических метров природного газа в 2014 году.

В соответствии с контрактами на оказание услуг по транспортировке «Газпрому», транспортировка основана на принципе, «обязывающем покупателя принять товар или выплатить неустойку» в размере 80% от контрактных объёмов транспортировки.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на оказание услуг с «Газпромом», Компания несет ответственность за любые доказанные прямые убытки или фактические штрафы, уплаченные «Газпромом» из-за недопоставленных объёмов газа.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Газпромом» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на оказание услуг.

В 2014 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техобслуживанию, оказанных связанным сторонам, составили 34.109.945 тысячи тенге (в 2013 году: 27.840.722 тысячи тенге), что составляет 28,86% (в 2013 году: 27,07%) от общих доходов (Примечание 28).

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Износ и амортизация	<b>20.829.621</b>	18.177.559
Заработная плата и социальные отчисления	<b>19.862.008</b>	17.729.226
Топливный газ и потери газа	<b>8.805.468</b>	9.937.936
Ремонт и обслуживание	<b>3.495.502</b>	3.776.119
Прочие налоги	<b>2.944.104</b>	2.732.966
Арендные платежи по Договору Концессии	<b>1.931.153</b>	4.039.093
Услуги сторонних организаций	<b>1.877.380</b>	1.973.423
Электроэнергия	<b>1.361.589</b>	1.227.926
Командировочные расходы	<b>900.099</b>	998.087
Материалы и запасы	<b>882.939</b>	828.055
Обучение персонала	<b>355.155</b>	217.765
Прочие резервы по компенсационным выплатам	<b>277.500</b>	–
Убыток от обесценения активов (Примечание 5)	<b>166.675</b>	–
Сторнирование неиспользованного резерва по арендным платежам по Договору Концессии	<b>(1.956.806)</b>	–
Прочее	<b>2.997.217</b>	3.772.803
	<b>64.729.604</b>	65.410.958



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>5.381.977</b>	5.126.603
Износ и амортизация	<b>831.736</b>	728.960
Услуги сервисных организаций	<b>424.278</b>	366.249
Профессиональные услуги	<b>379.532</b>	292.811
Коммунальные услуги	<b>370.674</b>	262.311
Расходы на аренду	<b>305.744</b>	412.947
Проведение праздничных и спортивных мероприятий	<b>280.715</b>	263.034
Расходы согласно Коллективному договору	<b>260.249</b>	232.884
Ремонт и обслуживание	<b>245.678</b>	271.665
Медицинское страхование	<b>192.732</b>	326.014
Командировочные и представительские расходы	<b>160.320</b>	152.016
Расходы на охрану	<b>138.712</b>	132.106
Штрафы и пени по налогам	<b>115.483</b>	10.053
Расходы на профессиональное обучение	<b>111.118</b>	89.877
Прочие налоги	<b>99.925</b>	108.113
Обучение студентов	<b>98.814</b>	91.060
Резерв по ТМЗ (Примечание 7)	<b>72.257</b>	14.291
Услуги связи	<b>62.023</b>	69.297
Транспортные расходы	<b>43.690</b>	152.089
Благотворительность и спонсорская помощь	<b>42.652</b>	205.714
Убыток от обесценения активов (Примечание 5)	<b>–</b>	297.503
Прочее	<b>822.979</b>	265.567
	<b>10.441.288</b>	9.871.164

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Доход от выбытия основных средств (Примечание 28)	<b>5.448.853</b>	–
Доходы от штрафов	<b>119.442</b>	104.831
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	<b>45.953</b>	42.824
Вспомогательные услуги	<b>572</b>	2.295
Прочее	<b>296.319</b>	83.496
	<b>5.911.139</b>	233.446
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Социальные расходы	<b>78.630</b>	110.555
Расходы от мены газа	<b>27.935</b>	89.382
Убыток от выбытия основных средств	<b>–</b>	73.296
Прочее	<b>20.072</b>	5.432
	<b>126.637</b>	278.665

Доход от выбытия основных средств в основном включает доход от реализации имущественного комплекса. В 2014 году Компания и «КазМунайГаз» заключили договор на сумму 8.483.051 тысяча тенге по реализации имущественного комплекса, расположенного в г. Астане. Балансовая стоимость актива на дату реализации составляла 1.738.842 тысячи тенге, в связи с чем Компания получила доход в размере 7.574.153 тысячи тенге, отраженный в отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	<b>6.200.887</b>	5.241.216
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации (Примечание 16)	<b>256.574</b>	–
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам (Примечание 15)	<b>215.073</b>	77.943
Расходы по процентам по банковским займам	<b>138.171</b>	254.319
Амортизация по долговым ценным бумагам	<b>114.981</b>	107.690
Амортизация дисконта по банковским займам	<b>69.685</b>	69.685
Прочее	<b>152.194</b>	–
	<b>7.147.565</b>	5.750.853

**25. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО**

13 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан провел корректировку курса тенге к доллару США и другим основным валютам. После корректировки обменный курс вырос с 155,56 тенге к 1 доллару США до 184,50 тенге к 1 доллару США. Корректировка тенге привела к чистой отрицательной курсовой разнице в сумме 15.706.717 тысяч тенге, вследствие того, что Компания имеет существенные долговые обязательства и банковские займы, выраженные в долларах США.

**26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Процентный доход по банковским депозитам	<b>1.165.928</b>	293.748
Процентный доход по текущим банковским счетам	<b>7.962</b>	45.852
Амортизация договоров финансовой гарантии	<b>1.148</b>	18.431
Прочее	<b>–</b>	971
	<b>1.175.038</b>	359.002

**27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Текущий подоходный налог	<b>5.943.660</b>	635.558
Корректировка подоходного налога прошлого года	<b>357.367</b>	341.137
Отсроченный подоходный налог	<b>1.059.360</b>	3.476.174
	<b>7.360.387</b>	4.452.869

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Прибыль до налогообложения	<b>27.113.848</b>	20.609.240
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>По ставке подоходного налога, установленного законодательством</b>	<b>5.422.770</b>	4.121.848
Корректировка подоходного налога прошлых лет	<b>357.367</b>	341.137
Прекращение признания отсроченного актива по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	<b>602.663</b>	–
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	<b>127.202</b>	123.839
Списание резерва по арендным платежам (Концессия) (Примечание 29)	<b>391.361</b>	–
Прочие	<b>459.024</b>	(133.955)
	<b>7.360.387</b>	4.452.869
<b>Эффективная ставка налога</b>	<b>27%</b>	21%



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Начисленные отпуска и прочие обязательства	<b>404.267</b>	239.338
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным	<b>13.714</b>	9.840
Убыток от Договора доверительного управления	<b>6.672.019</b>	–
Вознаграждение работникам	–	537.682
Товарно-материальные запасы	<b>38.753</b>	24.302
	<b>7.128.753</b>	811.162
<b>Обязательства по отсроченным налогам</b>		
Основные средства и нематериальные активы	<b>(28.912.427)</b>	(21.535.476)
	<b>(28.912.427)</b>	(21.535.476)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода – прочий капитал	<b>135.360</b>	162.786
Чистые обязательства по отсроченному налогу	<b>(21.648.314)</b>	(20.561.528)

**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании группы «КазМунайГаз» и компании, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством.

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенная задолженность в конце года не является обеспеченной, беспроцентной и подлежит погашению денежными средствами, за исключением, описанного ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2013 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Доходы***В тысячах тенге*

	2014	2013
<b>Услуги по транспортировке газа</b>		
АО «КазТрансГаз»	9.365.496	2.785.795
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	5.974.421	5.164.728
ТОО «Алматы Газ Трейд»	1.288.565	621.316
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	6.725	8.188
ТОО «АвтоГазАлматы»	5.859	1.809
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	127.237	95.361
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	7.453.454	6.053.630
ТОО «Тенгизшевройл»	6.909.060	7.191.916
АО КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)	17.962	–
ТОО «Казахтуркмунай»	568	417
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	321.902	246.966
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	7.533
	<b>31.471.249</b>	<b>22.177.659</b>
<b>Хранение газа</b>		
АО «КазТрансГаз»	1.055.395	227.878
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	62.182	183.505
ТОО «Алматы Газ Трейд»	10.093	30.176
	<b>1.127.670</b>	<b>441.559</b>
<b>Техобслуживание</b>		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	1.511.026	5.221.504
	<b>1.511.026</b>	<b>5.221.504</b>
	<b>34.109.945</b>	<b>27.840.722</b>
<b>Доходы от реализации основных средств</b>		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	7.574.153	–
	<b>7.574.153</b>	<b>–</b>
<b>Прочие доходы, полученные от связанных сторон</b>		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	4.934	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	3.470	–
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	4	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	–	13
	<b>7.582.561</b>	<b>13</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Приобретения**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Приобретение газа</b>		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	<b>1.979.932</b>	2.375.490
	<b>1.979.932</b>	<b>2.375.490</b>
<b>Прочие услуги, товары от связанных сторон</b>		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	<b>8.666</b>	8.223
АО «КазТрансГаз-Алматы»	<b>152</b>	–
ТОО «ГазКонтрольПрибор»	<b>–</b>	111
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	<b>–</b>	41.102
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	<b>1.317.226</b>	1.523.840
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	<b>805.175</b>	659.064
АО «КазМунайГаз Онимдери»	<b>614.460</b>	528.088
АО «Евро-Азия Эйр»	<b>599.526</b>	767.967
АО «КазТрансОйл»	<b>43.509</b>	40.137
АО «Казахстанско-Британский университет»	<b>56.441</b>	28.359
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	<b>144.475</b>	105.903
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	<b>78.479</b>	73.441
АО «Казахстан Темир Жолы»	<b>29.989</b>	55
АО «МРЭК»	<b>23.630</b>	22.012
ТОО «Алматыэнергосбыт»	<b>12.407</b>	12.195
АО «Самрук-Казына Контракт»	<b>9.437</b>	11.958
АО «Казпочта»	<b>4.820</b>	4.473
АО «Казахстан Инжиниринг»	<b>4.559</b>	–
	<b>3.752.951</b>	<b>3.826.928</b>
<b>Расходы от реализации основных средств</b>		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>1.738.842</b>	–
	<b>1.738.842</b>	<b>–</b>

Прочие услуги, полученные от связанных сторон, раскрытых выше, включают следующее:

- Расходы на охрану в сумме 1.317.226 тысяч тенге (в 2013 году: 1.523.840 тысяч тенге), выплаченные ТОО «Semser Security» за услуги по охране основных средств Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие остатки**

У Компании были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
АО «КазТрансГаз»	<b>5.218.755</b>	909.719
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	<b>1.589.108</b>	2.570.276
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	210.782
ТОО «АвтоГазАлматы»	–	1.353
ТОО «КазТрансГаз Онимдері»	–	886
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	<b>18.939</b>	12.099
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз» и «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	<b>1.681.850</b>	2.436.507
АО «КазРосГаз»	<b>1.320.595</b>	534.389
АО КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)	<b>7.058</b>	–
ТОО «Казахтуркмунай»	<b>79</b>	99
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	–	30.799
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	1.305
	<b>9.836.384</b>	<b>6.708.214</b>
<b>Авансы выданные</b>		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	<b>27.323</b>	23.389
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	<b>4.720</b>	1.055
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	<b>3.428</b>	6.980
ТОО «Алматыэнергосбыт»	<b>2.083</b>	1.968
АО «МРЭК»	<b>1.094</b>	2.009
АО «Казпочта»	<b>1.078</b>	995
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	1.100
	<b>39.726</b>	<b>37.496</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие остатки (продолжение)**

В 2014 году Компания и «КазМунайГаз» заключили договор на сумму 8.483.051 тысяча тенге по реализации имущественного комплекса, расположенного в г. Астане (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма задолженности от «КазМунайГаза» составила 8.228.560 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
<b>Кредиторская задолженность за приобретенный газ</b>		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	<b>2.211.805</b>	794.763
	<b>2.211.805</b>	794.763
<b>Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги</b>		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	<b>245.882</b>	142.225
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	<b>247.904</b>	126.037
АО «КазМунайГаз переработка и маркетинг»	<b>182.240</b>	191.766
АО «Евро-Азия Эйр»	<b>134.096</b>	78.807
АО «Казахстанско-Британский университет»	<b>17.248</b>	–
АО «КазТрансОйл»	<b>2.724</b>	2.349
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	<b>17.941</b>	22.831
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	<b>506</b>	–
АО «Самрук-Казына Контракт»	<b>–</b>	4.740
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз-Алматы»	<b>21</b>	–
ТОО «ГазКонтрольПрибор»	<b>–</b>	14
	<b>848.562</b>	568.769
	<b>3.060.367</b>	1.363.532

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
<b>Дивиденды к выплате акционеру</b>		
АО «КазТрансГаз»	<b>6.462.425</b>	–
	<b>6.462.425</b>	–

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
<b>Авансы полученные</b>		
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>135.263</b>	324.878
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	<b>862</b>	–
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	<b>–</b>	11
	<b>136.125</b>	324.889

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и управляющих директоров Компании, с общей численностью 12 человек на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 11 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 255.339 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 181.899 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренних положений Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Изменения в Договоре Концессии**

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 22 мая 2013 года № 571 «О некоторых мерах по реализации системы государственного управления институтами развития, финансовыми организациями и развития национальной экономики» и одноименным постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года № 516 республиканское имущество в виде основных активов газотранспортной системы Республики Казахстан должно быть передано в собственность акционерного общества «ФНБ «Самрук-Казына» по договору мены от 31 июля 2013 года. Для передачи Фонду активов газотранспортной системы требовалось прекращение Договора Концессии. 19 августа 2014 года получено согласие держателей еврооблигаций на внесение изменений условий проспекта выпуска еврооблигаций по расторжению Договора концессии и передаче активов.

В соответствии с Соглашением о расторжении Договора Концессии от 5 декабря 2014 года стороны освобождают друг друга от всех обязательств по Договору Концессии. Одновременно заключен трёхсторонний Договор доверительного управления имуществом между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики, АО «ФНБ Самрук-Казына» и АО «Интергаз Центральная Азия» (Примечание 12). В соответствии с Соглашением о расторжении Договора Концессии Компания сторнировала ранее начисленный резерв в сумме 1.956.806 тысяч тенге.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Компания должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Компания выполняет требования Правительства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

**Налоговые проверки**

23 февраля 2014 года Компания получила Решение по результатам рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки от Налогового комитета Министерства финансов РК об обоснованности применения Компанией сниженной ставки для начисления КПП с нерезидентов за 2007-2009 годы, учитывая, что «Intergas Finance BV» является окончательным получателем дохода в виде вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Налоговым Комитетом Министерства Финансов РК жалоба рассмотрена, ранее выставленное Уведомление о результатах налоговой проверки отменено и аннулированы суммы доначислений.

В 2011-2012 годах Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан осуществил комплексную налоговую проверку, которая покрывала периоды с 2006 по 2009 год. 27 декабря 2012 года Компания получила уведомление («Уведомление») о результатах налоговой проверки, на основании которого Компании за 2007-2009 годы был дополнительно начислен корпоративный подоходный налог с нерезидентов в сумме 960.890 тысяч тенге и, соответствующая пеня и связанные с ним штрафы в размере 777.175 тысяч тенге и 480.445 тысяч тенге, соответственно. Налоговые органы оспорили применение пониженной ставки в 10% по налогу с нерезидентов, применяемой согласно Конвенции об избежании двойного налогообложения между Казахстаном и Нидерландами, вместо внутренней ставки в 15% в отношении выплат процентов от Компании в пользу «Интергаз Файнанс Б.В.» по кредитным соглашениям от 4 ноября 2004 года и от 14 мая 2007 года («Кредитные соглашения») (Примечание 14). Конвенция об избежании двойного налогообложения позволяет применение пониженной ставки налога в 10%, при условии, что «Интергаз Файнанс Б.В.» является налоговым резидентом Нидерландов и фактическим владельцем процентного дохода.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговые проверки (продолжение)*

Ранее Руководство указывало, что не существует вероятных налоговых обязательств, которые могут оказать существенное негативное влияние на отчёт о финансовом положении, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Компания не начисляла какие-либо связанные с ним дополнительные расходы по налогам. 11 февраля 2013 года Компания подала жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан на Уведомление, полученное по результатам проверки, и попросила отозвать его. 18 апреля 2013 года Компания получила извещение о приостановлении срока рассмотрения жалобы от Налогового комитета РК в связи с направлением запроса в компетентные органы иностранных государств до момента получения ответа. 23 февраля 2014 года компанией получен ответ на жалобу № НК-14ЮЛ-А-18-7-НК-1611, которым результат налоговой проверки в части начисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты с «Интергаз Файнэнс Б.В.» был отменён.

В настоящее время с 19 ноября 2014 года проводится комплексная налоговая проверка Компании за периоды с 2010 по 2013 годы.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Судебные процессы и иски**

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

**Прочие гарантии**

В июне 2008 года Компания выдала гарантию в пользу банка «Народный Банк Казахстан» как обеспечение по займу, предоставленному данным банком ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт». Данная гарантия покрывает только часть займа на сумму 10.000.000 долларов США от общей суммы займа, составляющего 33.000.000 долларов США и сроком погашения в июне 2014 года. Срок действия гарантии истекает 10 января 2015 года. Заёмщиком проводятся переговоры с банком о продлении срока действия кредитной линии до конца 2015 года и, соответственно, продление срока действия гарантии. На 31 декабря 2014 года руководство Компании считает, что ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт» полностью выполняет все требования по займу, соответственно нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания её деятельности. У Компании имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные вклады, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Компании удостовериться в том, что деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги и вклады.

Анализ чувствительности в нижеприведенных разделах относится к положению на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

**Риск, связанный с процентными ставками**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Компании с плавающей процентной ставкой.

Политика Компании предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах</b>	<b>Влияние на прибыль до налого- обложения</b>
<b>2014</b>	<b>+3</b>	<b>(734)</b>
Доллар США	-3	734
<b>2013</b>		
Доллар США	+3	(931)
	-3	931

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов, выпущенных долговых ценных бумаг и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчёт о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 68,9% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как почти 1% закупок выражено в долларах США.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2014</b>	<b>+17,37%</b> <b>-17,37%</b>	<b>(11.052.272)</b> <b>11.052.272</b>
<b>2013</b>	<b>+20%</b> <b>-20%</b>	<b>(16.343.002)</b> <b>16.343.002</b>

**Кредитный риск**

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 вклады в казахстанских банках (Примечания 10 и 11).

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	2014	2013	2014	2013
АО «Цеснабанк»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>В+/стабильный</b>	В/позитивный	<b>18.629.573</b>	1.130.660
АО «AsiaCredit Bank»	Казахстан	Fitch Ratings	<b>В/стабильный</b>	–	<b>10.941.000</b>	–
АО «Темірбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>В-/стабильный</b>	–	<b>2.118.764</b>	–
АО «Delta Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>В/стабильный</b>	В/стабильный	<b>1.530.611</b>	1.098.903
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	<b>ВВ+/стабильный</b>	ВВ/стабильный	<b>1.317.343</b>	541.005

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	2014	2013	2014	2013
АО «Банк Центркредит»	Казахстан	Fitch Ratings	<b>В/стабильный</b>	В+/стабильный	<b>382.167</b>	202.023
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>А/стабильный</b>	А/стабильный	<b>361.031</b>	220.429
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>А-/негативный</b>	А-/негативный	<b>230.497</b>	30.735
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	<b>ВВ+/стабильный</b>	–	<b>94.311</b>	–
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>ВВ+/стабильный</b>	ВВВ/стабильный	<b>20.670</b>	41.043
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	<b>В-/стабильный</b>	В-/стабильный	<b>2.350</b>	1.229.975
АО «Цеснабанк»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>В+/стабильный</b>	–	<b>800</b>	–
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	<b>ВВ+/негативный</b>	–	<b>677</b>	–
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	<b>В/негативный</b>	В/стабильный	<b>141</b>	180

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным заказчикам.

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность от одного заказчика – «Газпром», составила 26% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2013 года: 47%).

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

Максимальный кредитный риск является балансовой стоимостью активов, как это раскрыто в Примечаниях 8, 10 и 11.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро 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.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2014 года</b>						
Долговые ценные бумаги	–	–	802.112	98.162.420	–	98.964.532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.715.203	–	–	–	8.715.203
Банковские займы	–	530.674	526.433	1.422.488	–	2.479.595
Прочее	461.364	8.438.854	2.249.181	–	–	11.149.399
	<b>461.364</b>	<b>17.684.731</b>	<b>3.577.726</b>	<b>99.584.908</b>	<b>–</b>	<b>121.308.729</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2013 года</b>						
Долговые ценные бумаги	–	–	675.692	82.527.839	–	83.203.531
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	10.902.932	–	–	–	10.902.932
Банковские займы	–	3.466.140	3.515.663	1.990.816	–	8.972.619
Прочее	531.154	3.026.013	3.262.501	–	–	6.819.668
	<b>531.154</b>	<b>17.395.085</b>	<b>7.453.856</b>	<b>84.518.655</b>	<b>–</b>	<b>109.898.750</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2013 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы и долговые обязательства, раскрытые в Примечаниях 13 и 14, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в Примечании 12.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

Коэффициент доли заёмных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Долговые обязательства	<b>98.964.532</b>	82.527.839
Банковские займы	<b>2.479.595</b>	8.972.619
<b>Итого задолженность</b>	<b>101.444.127</b>	91.500.458
<b>Капитал</b>	<b>371.760.689</b>	215.715.996
<b>Коэффициент доли заёмных средств</b>	<b>0,27</b>	0,42

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Справедливая стоимость</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	<b>1.096.556</b>	1.946.777	<b>1.096.556</b>	1.946.777
Банковские вклады	<b>34.537.291</b>	6.040.231	<b>34.537.291</b>	6.040.231
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>25.952.133</b>	14.004.341	<b>25.952.133</b>	14.004.341
<b>Финансовые обязательства</b>				
Долговые обязательства	<b>98.964.532</b>	82.527.839	<b>102.379.581</b>	89.307.006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>8.715.203</b>	10.902.932	<b>8.715.203</b>	10.902.932
Банковские займы	<b>2.479.595</b>	8.972.619	<b>2.479.595</b>	8.972.619
Прочее	<b>11.149.399</b>	—	<b>11.149.399</b>	—

**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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Методы оценки и допущения (продолжение)**

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

**31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

29 января 2015 года Компания выплатила Единственному акционеру дивиденды по простым акциям в сумме 6.462.425 тысяч тенге.



**Краткая информация о компании EY**

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

© ТОО «Эрнст энд Янг».  
Все права защищены.

[ey.com/kz](http://ey.com/kz)