

АО «Интергаз Центральная Азия»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 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	6-47



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

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 2015 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, прилагаемая финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Интергаз Центральная Азия» по состоянию на 31 декабря 2015 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 2016 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 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	2015 год	2014 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	1.014.600	1.013.774
Основные средства	5	475.941.905	463.933.043
Долгосрочные банковские вклады	10	–	33.122.605
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	2.338.359	1.285.966
Авансы выданные	6	11.227.757	9.502.802
НДС к возмещению	9	–	3.789.524
		490.522.621	512.647.714
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	7.275.702	9.320.420
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	20.099.992	17.723.573
Задолженность от КМГ		–	8.228.560
Авансы выданные	6	81.918	227.036
Налоги к возмещению	9	6.358.246	4.258.228
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.999.125	305.186
Краткосрочные банковские вклады	10	6.940.862	128.720
Денежные средства и их эквиваленты	11	7.985.027	1.096.556
		52.740.872	41.288.279
Итого активы		543.263.493	553.935.993
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	21.179.589	19.675.575
Дополнительный оплаченный капитал	12	208.429.320	208.429.320
Нераспределённая прибыль		138.854.091	143.655.794
		368.463.000	371.760.689
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы банков	13	892.902	1.422.488
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	91.564.993	98.162.420
Обязательство по вознаграждениям работников	15	653.967	2.960.308
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	16	38.842.275	35.129.142
Доходы будущих периодов		189.704	226.430
Обязательства по отсроченному налогу	27	23.911.914	21.648.314
		156.055.755	159.549.102
Текущие обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	13	1.966.320	1.057.107
Вознаграждение к выплате по долговым ценным бумагам	14	746.622	802.112
Обязательство по вознаграждениям работников	15	25.155	53.009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11.794.010	8.715.203
Дивиденды к выплате	12	–	6.462.425
Налоги к уплате	18	532.243	693.581
Прочие текущие обязательства	19	3.680.388	4.842.765
		18.744.738	22.626.202
Итого капитал и обязательства		543.263.493	553.935.993

Заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Доходы от оказания услуг	20	129.497.954	118.179.482
Себестоимость оказанных услуг	21	(60.648.468)	(64.729.604)
Валовая прибыль		68.849.486	53.449.878
Общие и административные расходы	22	(8.827.128)	(10.441.288)
Прочие операционные расходы		(157.720)	(126.637)
Прочие операционные доходы	23	3.259.639	5.911.139
Прибыль от операционной деятельности		63.124.277	48.793.092
Финансовые затраты	24	(14.878.844)	(7.147.565)
Финансовые доходы	25	5.173.906	1.175.038
Отрицательная курсовая разница, нетто	26	(42.796.447)	(15.706.717)
Прибыль до налогообложения		10.622.892	27.113.848
Расходы по подоходному налогу	27	(2.053.362)	(7.360.387)
Чистая прибыль за год		8.569.530	19.753.461
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не классифицируемый в составе прибыли или убытка в последующие периоды</i>			
Переоценка планов с установленными выплатами	15	577.007	137.129
Влияние подоходного налога		(135.360)	(27.426)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		441.647	109.703
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		9.011.177	19.863.164
Чистая прибыль на акцию в тенге			
Базовая и разводненная	12	0,30	0,75

Заместитель Генерального директора



Дулдаев С.К.

Главный бухгалтер

Генелбаев Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		10.622.892	27.113.848
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4, 5	17.369.339	21.683.892
Финансовые затраты / (финансовые доходы), нетто	24, 25	9.704.938	5.972.527
Прибыль от выбытия основных средств, нетто	23	(624.550)	(5.448.853)
Обесценение основных средств	5	427.153	166.675
Нереализованная отрицательная курсовая разница		42.797.953	15.706.717
Изменение резервов по сомнительным долгам	8	26.439	19.370
Изменение резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	7	437.960	72.257
Обязательства по неиспользованным отпускам		(207.836)	96.474
Обязательства по вознаграждениям работников		(1.928.097)	109.702
Изменение резерва по компенсации		(80.496)	277.500
Изменение резерва по премиям	19	1.278.871	450.669
Сторнирование обязательства по Договору Концессии	21	–	(1.956.806)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		79.824.566	64.263.972
Изменения в товарно-материальных запасах		(1.491.519)	(2.758.319)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.944.853	(3.012.850)
Изменения в авансах выданных		145.118	(142.211)
Изменения в налогах к возмещению		1.689.506	(1.244.731)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(2.998.560)	(3.838.089)
Изменения в налогах к уплате		(161.338)	(288.324)
Изменения в доходах будущих периодов		(36.726)	(36.728)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(2.220.373)	(1.256.369)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		76.695.527	51.686.351
Проценты уплаченные		(11.999.051)	(6.402.580)
Уплаченный подоходный налог		(3.619.061)	(3.683.944)
Проценты полученные		1.556.316	1.237.404
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		62.633.731	42.837.231
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов сроком более трёх месяцев и менее одного года		(49.546.712)	(1.500.000)
Возврат банковских вкладов сроком более трёх месяцев и менее одного года		55.644.697	6.140.000
Размещение банковских вкладов сроком более одного года		(876.898)	(36.555.421)
Возврат банковских вкладов сроком более одного года		53.701.600	4.646.769
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании		(1.052.393)	(754.933)
Приобретение основных средств		(21.307.655)	(22.310.413)
Поступления от реализации основных средств		18.088.082	270.840
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(10.475.663)	(2.811.747)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		44.175.058	(52.874.905)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по банковским займам		8.822.775	19.066.700
Погашение банковских займов		(10.169.272)	(27.274.331)
Выкуп выпущенных долговых ценных бумаг	14	(82.976.400)	–
Дивиденды выплаченные	12	(16.339.010)	(309)
Выпуск акций		–	17.391.825
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(100.661.907)	9.183.885
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		6.146.882	(853.789)
Чистая курсовая разница		741.589	3.568
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	1.096.556	1.946.777
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	7.985.027	1.096.556

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2015 году поступление основных средств на сумму 5.317.777 тысяч тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2014 году: 1.448.464 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2015 году поступления основных средств на сумму 8.750.708 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2014 году (в 2014 году: 6.423.473 тысяч тенге).

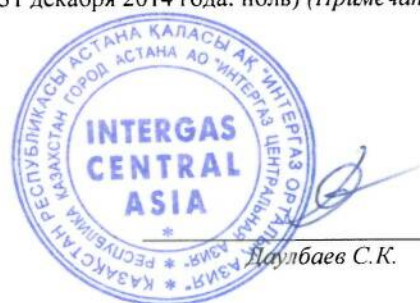
Перевод товарно-материальных запасов

В 2015 году товарно-материальные запасы на сумму 4.602.291 тысяча тенге были переведены в состав основных средств (в 2014 году: 5.626.486 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

Товарно-материальные запасы, полученные от Материнской Компании

В 2015 году Компания получила от Материнской Компании товарно-материальные запасы на общую сумму 1.504.014 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал (31 декабря 2014 года: ноль) (*Примечание 12*).

Заместитель Генерального директора



Даулбаев С.К.

Главный бухгалтер

Тенелбаев Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2014 года		2.283.750	–	213.432.246	215.715.996
Чистая прибыль за год		–	–	19.753.461	19.753.461
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		–	–	109.703	109.703
Итого совокупный доход за год		–	–	19.863.164	19.863.164
Выпуск акций		17.391.825	–	–	17.391.825
Взнос со стороны Материнской Компании		–	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 операции с Материнской Компанией	12	–	–	(83.176.882)	(83.176.882)
На 31 декабря 2014 года		19.675.575	208.429.320	143.655.794	371.760.689
Чистая прибыль за год		–	–	8.569.530	8.569.530
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		–	–	441.647	441.647
Итого совокупный доход за год		–	–	9.011.177	9.011.177
Выпуск акций	12	1.504.014	–	–	1.504.014
Дивиденды по привилегированным акциям	12	–	–	(309)	(309)
Дивиденды по простым акциям	12	–	–	(9.876.276)	(9.876.276)
Прочие операции с Материнской Компанией	12	–	–	(3.936.295)	(3.936.295)
На 31 декабря 2015 года		21.179.589	208.429.320	138.854.091	368.463.000

Заместитель Генерального директора



Дәулбаев С.К.

Главный бухгалтер

Тенелбаев Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 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 Благополучия «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, заключенного между Компанией, «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 и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2016 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по 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 2015 года равен 339,47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 10 февраля 2016 года равен 360,37 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 неопределённость 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 неопределённости 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 2015 и 31 декабря 2014 годов отсутствует. Более подробная информация содержится в *Примечании 9*.

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 2015 года составляет 5,020.008 тысяч тенге (в 2014 году: 7.128.753 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. Более подробная информация содержится в *Примечании 30*.

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 находящихся 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 2015 года, составляли 3,22% и 10,09% соответственно. Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2015 года составила 38.842.275 тысяч 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	3-15
Прочее	20

Прибыль 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 определённые промежутки времени Компания признаёт 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	8-100
Газотранспортная система	15-70
Оборудование	3-40
Транспортные средства	10-30
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

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

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. Прибыль 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.

Приведённая 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, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

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

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 отделённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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.

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 признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся 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 определённой 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***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 признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

Приведённая 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 признаётся 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 признаётся 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 2015 года резервы по сомнительной задолженности были созданы в сумме 95.006 тысяч тенге (в 2014 году: 68.567 тысяч тенге) (*Примечание 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, определённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 определённого должника осуществить своевременный платёж 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 признаётся 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 проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

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 признаётся 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.

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

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 признаётся как финансовые затраты.

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 неплатёжеспособной, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***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.

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, утверждённым 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 осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, – это ставка дисконта и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой 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 приведённой 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 органом. 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, признаётся 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.

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

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.

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 признаётся 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 160.230 тенге в 2015 году (в 2014 году: 149.745 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

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.

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

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.

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

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

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

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов*

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

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Компанией в течение текущего периода.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (продолжение)*

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт 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. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа.

Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение 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. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7.

Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору Концессии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2014 года	3.150.887	2.265.000	155.018	5.570.905
Перевод из основных средств	485.074	–	12.619	497.693
Выбытие	(149.207)	(2.265.000)	(2.338)	(2.416.545)
31 декабря 2014 года	3.486.754	–	165.299	3.652.053
Перевод из основных средств	18.672	–	104.102	122.774
Выбытие	(15.121)	–	–	(15.121)
31 декабря 2015 года	3.490.305	–	269.401	3.759.706
Накопленная амортизация				
1 января 2014 года	2.504.679	2.265.000	55.005	4.824.684
Начисление амортизации	214.283	–	15.857	230.140
Выбытие	(149.207)	(2.265.000)	(2.338)	(2.416.545)
31 декабря 2014 года	2.569.755	–	68.524	2.638.279
Начисление амортизации	112.231	–	9.717	121.948
Выбытие	(15.121)	–	–	(15.121)
31 декабря 2015 года	2.666.865	–	78.241	2.745.106
Остаточная стоимость				
31 декабря 2014 года	916.999	–	96.775	1.013.774
31 декабря 2015 года	823.440	–	191.160	1.014.600

Программное обеспечение в основном включает систему SAP, с первоначальной стоимостью 1.120.428 тысяч тенге, предназначенную для управления различными ресурсами Компании, включая финансовое управление, управление материалами, продажи, контроль и распределение. Остаточный срок службы системы SAP составляет 10 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Резерв по ликвидации газоводов		Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
				Газотранспортная система	ликвидации газоводов					
Первоначальная стоимость										
1 января 2014 года	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	(5.478)	(14.596.093)	(56.940.735)	—	—	(66.143.908)	(220.836)	(214.471)	(202.161)	(138.323.682)
31 декабря 2014 года	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
Поступления										
Перевод из ТМЗ	—	—	—	—	—	98.008	—	160.393	35.117.739	35.376.140
Внутренние перемещения	—	1.649.039	8.329.674	—	—	15.501.215	94.684	314	2.733.149	4.602.291
Переводы в НМА	—	—	—	—	—	—	—	199.320	(25.773.932)	—
Выбытия	—	(677.859)	(1.319)	—	—	(2.836.790)	(18.186.241)	(150.218)	(122.774)	(122.774)
31 декабря 2015 года	1.006.135	53.283.625	242.261.943	34.872.568	—	188.577.515	864.319	6.071.519	33.561.953	560.499.577
Накопленный износ										
1 января 2014 года	—	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 (Примечание 21)	—	—	—	—	—	—	—	—	166.675	166.675
Прочая реализация	—	(6.478)	—	—	—	—	—	—	—	(6.478)
Выбытия	—	(4.154.941)	(17.722.318)	—	—	(30.762.924)	(178.697)	(179.793)	—	(52.998.673)
31 декабря 2014 года	—	4.279.153	26.560.055	—	—	32.912.632	11.128.536	3.591.895	166.675	78.638.946
Отчисления за год	—	1.784.923	4.686.009	1.193.000	—	8.454.004	644.421	485.034	—	17.247.391
Внутренние перемещения	—	(18.494)	(22.122)	—	—	41.262	(278)	(368)	—	—
Обесценение (Примечание 21)	—	—	—	—	—	—	—	—	427.153	427.153
Выбытия	—	(168.397)	(14)	—	—	(372.708)	(11.070.688)	(144.011)	—	(11.755.818)
31 декабря 2015 года	—	5.877.185	31.223.928	1.193.000	—	41.035.190	701.991	3.932.550	593.828	84.557.672
Остаточная стоимость										
31 декабря 2014 года	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
31 декабря 2015 года	1.006.135	47.406.440	211.038.015	33.679.568	—	147.542.325	162.328	2.138.969	32.968.125	475.941.905

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

В течение 2015 года поступления в незавершенное строительство в основном представляют собой капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 22.088.607 тысяч тенге; работы по замене резервной и аварийной электростанций на сумму 4.723.230 тысяч тенге; капитальный ремонт вдольтрассовой высоковольтной линии на сумму 2.795.445 тысяч тенге и прочее капитальное строительство и улучшение.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 25.773.932 тысячи тенге. Значительную часть этой суммы составляет работы по переизоляции участков МГ САЦ – 5 на сумму 8.023.248 тысяч тенге; замена резервных и аварийных электростанций на сумму 5.982.166 тысяч тенге; строительство и подключение реверсного газопровода на сумму 1.916.245 тысячи тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания продала транспортные средства с балансовой стоимостью 9.899.884 тысячи тенге (*Примечание 28*).

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 11.907.018 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 12.378.337 тысяч тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	11.227.757	9.502.802
	11.227.757	9.502.802
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	57.372	187.310
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 28</i>)	24.546	39.726
	81.918	227.036

По состоянию на 31 декабря 2015 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в сумме 6.118.532 тысячи тенге, выданный ТОО «СП Союзкомплект» за строительные работы по прокладке магистральных газопроводов (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге), 3.900.295 тысяч тенге, выданный ТОО «ДС-ТАС» на строительство установки осушки газа на ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2014 года: 1.560.118 тысяч тенге), 1.204.772 тысячи тенге, выданный ТОО «Ремстрой-XXI» за работы строительные по ремонту магистральных газопроводов (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Газ	4.348.372	6.887.912
Материалы и запасы	3.559.053	2.626.271
	7.907.425	9.514.183
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(631.723)	(193.763)
	7.275.702	9.320.420

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 за исключением буферного газа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)**

Движения по резерву по устаревшим товарно-материальным запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2014 года	(121.506)
Начисление за год (Примечание 22)	(72.257)
На 31 декабря 2014 года	(193.763)
Начисление за год (Примечание 22)	(437.960)
На 31 декабря 2015 года	(631.723)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 28)	10.779.036	9.836.384
Дебиторская задолженность от заказчиков по транзиту газа	8.360.065	6.675.473
Дебиторская задолженность от заказчиков резидентов (местный рынок)	909.194	1.008.601
Прочее	146.703	271.682
	20.194.998	17.792.140
Минус: резерв по сомнительным долгам	(95.006)	(68.567)
	20.099.992	17.723.573

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпром» в сумме 8.360.065 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 6.675.473 тысячи тенге). На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 8.360.065 тысяч тенге (в 2014 году: 6.675.473 тысячи тенге) была выражена в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность от связанных сторон в основном представлена задолженностью АО «КазТрансГаз» на сумму 5.197.679 тысяч тенге за местную транспортировку газа за местную транспортировку газа (на 31 декабря 2014 года: 5.218.755 тысяч тенге); ТОО «Азиатский газопровод» на сумму 1.801.483 тысячи тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2014 года: 1.681.850 тысяч тенге); ТОО «КазРосГаз» на сумму 1.243.437 тысяч тенге за транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2014 года: 1.320.595 тысяч тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» на сумму 1.040.558 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2014: ноль тенге) (Примечание 28).

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2014 года	(49.197)
Восстановление резерва	1.323
Начисление за год	(20.693)
На 31 декабря 2014 года	(68.567)
Восстановление резерва	76.363
Начисление за год	(102.802)
На 31 декабря 2015 года	(95.006)

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>	Итого	Не просроченные и не обесценённые	Просроченные, но не обесценённые				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2015 год	9.320.956	9.227.791	89.183	1.785	1.281	866	50
2014 год	7.887.189	7.690.561	132.656	43.121	20.247	604	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
НДС к возмещению	6.153.087	4.152.716
Прочие	205.159	105.512
	6.358.246	4.258.228

В 2015 году Компания получила возмещение из государственного бюджета НДС в сумме 4.649.584 тысяч тенге денежными средствами (в 2014 году: 2.078.090 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. В четвертом квартале 2015 года Компания подала заявление на возврат данной суммы НДС к возмещению из бюджета в связи с изменениями в налоговом законодательстве и реклассифицировала её в текущие налоги к получению.

На 31 декабря 2015 года НДС к возмещению в сумме 6.153.087 тысячи тенге был классифицирован в краткосрочную часть. На 31 декабря 2015 и 2014 годов резерв на сомнительный НДС к возмещению не создавался.

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	2.338.359	3.404.730
Банковские вклады в долларах США со сроком более одного года	–	31.003.841
Минус: денежные средства в тенге, ограниченные в использовании	(2.338.359)	(1.285.966)
	–	33.122.605
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года	6.899.728	97.343
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	41.134	31.377
	6.940.862	128.720

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства в сумме 2.338.359 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2014 года: 1.285.966 тысяч тенге).

19 ноября 2015 года Компания досрочно изъяла все долгосрочные депозиты в долларах США в АО «Цеснабанке», АО «AsiaCredit Bank», «Банке RBK» и АО «Delta Bank» с целью частичного выкупа долговых выпущенных ценных бумаг (*Примечание 14*).

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные банковские вклады включают в себя депозиты, размещённые в филиале АО «Банке RBK» в сумме 6.899.728 тысяч тенге, в АО «Банк ЦентрКредите» в сумме 30.442 тысяч тенге и начисленные вознаграждения в сумме 10.692 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 128.720 тысяч тенге). По краткосрочным банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 5,5% до 14% в год (в 2014 году: от 1% до 7% в год).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в долларах США	4.171.008	–
Банковские счета в долларах США	2.923.342	624.522
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	775.099	–
Банковские счета в тенге	114.249	464.230
Банковские счета в рублях	953	3.892
Наличность в кассе	376	3.912
	7.985.027	1.096.556

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,09% в долларах США и 0,64% в тенге (на 31 декабря 2014 года: 0,02% в долларах США и 0,64% в тенге).

На 31 декабря 2015 года депозиты со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев включает депозиты в АО «Народный банк Казахстан» в долларах США на сумму 4.171.008 тысяч тенге и в тенге на сумму 775.099 тысяч тенге. По депозитам со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев начисляются проценты по ставкам от 0,2% до 30,0%.

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 28.198.202 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 26.192.850 акций) и 41.250 привилегированных неголосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 41.250 акций), на сумму 21.148.651 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 19.644.637 тысяч тенге) и 30.938 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 30.938 тысяч тенге), соответственно.

19 мая 2015 года Совет Директоров АО «КазТрансГаз» принял решение об увеличении капитала Компании на сумму 1.504.014 тысяч тенге. В июне 2015 года Компания получила от Материнской Компании товарно-материальные запасы по справедливой стоимости на общую сумму 1.504.014 тысяч тенге и признала полученные активы как увеличение уставного капитала.

Дивиденды

29 мая 2015 года Компания объявила дивиденды по результатам года, закончившегося 31 декабря 2014 года по простым акциям на сумму 9.876.276 тысяч тенге и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 309 тысяч тенге согласно решению Единственного акционера. Дивиденды по привилегированным акциям были выплачены в июне 2015 года и дивиденды по простым акциям были выплачены в сентябре 2015 года.

8 августа 2014 года Компания объявила дивиденды по результатам года, закончившегося 31 декабря 2013 года по простым акциям на сумму 6.462.425 тысяч тенге и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 309 тысяч тенге согласно решению Единственного акционера. Дивиденды по привилегированным акциям были выплачены в октябре 2014 года и дивиденды по простым акциям были выплачены в январе 2015 года.

Дополнительный оплаченный капитал

3 июня 2014 года Компания и АО «КазТрансГаз» заключили договор доверительного управления участка «Октябрьск-Алга» магистрального газопровода «Жанажол-Актобе», находящегося в Актюбинской 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 передала весь капитальный ремонт и улучшения основных средств на сумму 83.176.882 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 основных средств.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Прочие операции с Материнской Компанией**

В соответствии с договором от 26 февраля 2015 года Компания предоставила гарантию в пользу Citibank N.A., Natixis и ING Bank в качестве обеспечения займа АО «КазТрансГаз» перед данными банками. Сумма задолженности данной гарантии составляла 400.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 3.936.295 тысяч тенге как долгосрочные обязательства, которые определены исходя из рыночных ставок по аналогичным гарантиям и разнице в процентной ставке, возникающей по таким гарантиям. Первоначальная стоимость гарантии признана в качестве Прочих операций с Материнской Компанией. 14 декабря 2015 года АО «КазТрансГаз» произвел досрочное погашение займа перед банками в размере 400.000.000 долларов США, соответственно, гарантия Компании перед кредиторами АО «КазТрансГаз» была аннулирована, как следствие, Компания полностью самортизировала начисленное гарантийное обязательство через финансовый доход в отчёте о совокупном доходе.

Балансовая стоимость простых акций

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Итого активов	543.263.493	553.935.993
Минус: нематериальные активы	(1.014.600)	(1.013.774)
Минус: итоговые обязательства	(174.800.493)	(182.175.304)
Минус: привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	367.417.462	370.715.977
Количество простых акций	28.198.202	26.192.850
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	13,03	14,15

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

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

	2015 год	2014 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	8.569.530	19.753.461
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	28.198.202	26.192.850
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,30	0,75

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

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	2015 год		2014 год	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
HSBC Bank Plc	31 октября 2005 года	30 марта 2017 года	ЛИБОР + маржа (0,30%)	8.660.820	2.940.089	14.434.701	2.632.168
				8.660.820	2.940.089	14.434.701	2.632.168
Вознаграждение к уплате					6.260		4.240
Минус неамортизированные затраты по сделкам					(87.127)		(156.813)
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(1.966.320)		(1.057.107)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					892.902		1.422.488

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

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 учреждений. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

Компания выплачивает данный заём 20 (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.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов долгосрочные финансовые обязательства по облигациям Компании представлены следующим образом:

	Дата смены эмитента	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
The Bank of New York Mellon	11 ноября 2011 года	14 мая 2017 года	6,375%	270.000.000	91.656.900	540.000.000	98.469.000
					91.656.900		98.469.000
Минус неамортизированные затраты по сделке					(91.907)		(306.580)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					91.564.993		98.162.420

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.» осуществила перевод на Компанию всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Таким образом, Компания и «Интергаз Файнанс 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. В последующем, данные долговые обязательства были зарегистрированы на Казахстанской Фондовой Бирже.

25 ноября 2015 года Компания осуществила досрочное погашение еврооблигаций в сумме 270.000.000 долларов США по цене 104% от номинальной суммы. Компания перечислила держателям облигаций денежные средства в размере 281.325.938 долларов США (или 86.457.087 тысяч тенге), в том числе премия по выкупленным долговым ценным бумагам и начисленные проценты по купону в размере 11.325.938 долларов США (или 3.480.687 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года вознаграждение к уплате по выпущенным долговым обязательствам составляет 746.622 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 802.112 тысячи тенге).

В течение 2015 года Компания начислила вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам на сумму 10.603.643 тысячи тенге (2014 год: 6.200.887 тысячи тенге) (Примечание 24).

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 в течение 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	3.013.317	2.688.410
Стоимость текущих услуг	110.352	298.145
Прибыль от сокращения планов (<i>Примечание 23</i>)	(2.038.449)	–
Амортизация дисконта (<i>Примечание 24</i>)	238.367	215.073
Актuarные доходы	(577.007)	(137.129)
Выплаченные вознаграждения	(67.458)	(51.182)
Приведённая стоимость определённых обязательств по вознаграждению на конец года	679.122	3.013.317
Минус: краткосрочная часть приведённой стоимости определённых обязательств по вознаграждению	(25.155)	(53.009)
Долгосрочная часть приведённой стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	653.967	2.960.308

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Приведённая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	679.122	3.013.317
Чистые обязательства	679.122	3.013.317
Стоимость текущих услуг	110.352	298.145
Прибыль от сокращения планов (<i>Примечание 23</i>)	(2.038.449)	–
Амортизация дисконта (<i>Примечание 24</i>)	238.367	215.073
Актuarные доходы	(577.007)	(137.129)
(Доход)/расходы, признанные в текущем году	(2.266.737)	376.089

Актuarные доходы 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.

Согласно решению комитета Профсоюза Компании годовая финансовая помощь на оздоровление в размере 50 месячных расчётных показателей (на 2015 года: 1.982 тенге) по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности была отменена. Отмена данных платежей после окончания трудовой деятельности привели к прибыли от сокращения планов в отчёте о совокупном доходе.

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

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Уровень смертности	16%	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 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	35.129.142	–
Начисление резерва при первоначальном признании актива	–	34.872.568
Амортизация дисконта (<i>Примечание 24</i>)	3.713.133	256.574
На 31 декабря	38.842.275	35.129.142

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 3,22% и 10,09%, соответственно.

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 38.842.275 тысяч 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>	2015 год	2014 год
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (Примечание 28)	2.977.879	2.211.805
Перед третьими сторонами	89.079	893.760
	3.066.958	3.105.565
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	7.528.668	4.761.076
Перед связанными сторонами (Примечание 28)	1.198.384	848.562
	8.727.052	5.609.638
	11.794.010	8.715.203

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за полученные активы и услуги включает задолженность «Электро-ХСБМ» в сумме 4.039.043 тысячи тенге за капитальный ремонт трубопроводов (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге); задолженность ТОО «Электрохимзащита» в сумме 647.746 тысяч тенге за реконструкцию энергетического комплекса газотранспортной системы (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге); задолженность ТОО «Оптиктелеком СтройСервис» в сумме 280.208 тысяч тенге за работы по строительству ВОЛС (на 31 декабря 2014 года: 131.131 тысяч тенге); задолженность ТОО ЦА НИПИ «Транснефть» в сумме 241.758 тысяч тенге за работы по продлению срока безопасной эксплуатации скважин и геофизические работы на ПХГ (на 31 декабря 2014 года: 252.093 тысячи тенге); задолженность ТОО «ТурКор» в сумме 201.501 тысяча тенге за работы по капитальному ремонту турбин (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге); задолженность ООО «Газпром Кыргызстан» (ранее АО «Кыргызгаз») в сумме 142.815 тысяч тенге за транспортировку природного газа (на 31 декабря 2014 года: 439.217 тысяч тенге).

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

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Социальный налог	268.888	328.536
Подоходный налог с физических лиц	243.249	280.414
Экологические платежи	19.946	20.773
Налог на имущество	–	63.702
Прочие налоги	160	156
	532.243	693.581

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Резерв по годовым премиям	2.147.152	868.281
Начисленный резерв по отпускам	667.713	875.549
Суммы к уплате в пенсионный фонд	358.309	401.919
Предоплата по тендерам	286.655	461.364
Задолженность перед работниками	7.599	1.574.510
Авансы, полученные от третьих сторон	34	19.666
Авансы, полученные от связанных сторон	–	136.125
Прочее	212.926	505.351
	3.680.388	4.842.765

20. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Услуги по транспортировке:		
Среднеазиатского газа (транзит)	47.857.806	63.542.562
Газа на экспорт	30.060.573	17.061.220
Российского газа (транзит)	26.262.052	17.949.714
Газа внутри Казахстана	15.666.363	16.475.208
	119.846.794	115.028.704
Хранение и техническое обслуживание:		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	7.048.543	2.023.108
Доходы от хранения газа	2.602.617	1.127.670
	129.497.954	118.179.482

Транспортировка среднеазиатского газа (транзит)

В течение 2015 года 57,2% общего объёма доходов от оказания услуг приходилось на компании группы «Газпром» (в течение 2014 года: 68,9%) по следующим контрактам:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. В соответствии с данным контрактом на оказание услуг по транспортировке ПАО «Газпром» транспортировка основана на принципе «бери или плати», при котором расчёт осуществляется из учёта 80% от заявленной мощности по контракту и 20% от фактических объёмов транспортировки за период оказания услуг. 8 июня 2015 года Компания заключила дополнительное соглашение по транспортировке среднеазиатского газа, согласно которому годовой контрактный объём транспортировки газа уменьшился с 28.000.000 тысяч кубических метров газа до 18.000.000 тысяч кубических метров газа. Как следствие доля дохода от ПАО «Газпром» снизилась. Новые объёмы эффективны начиная с 1 мая 2015 года.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Заявленная мощность по данному контракту составляет 40,6 миллиардов кубических метров газа в год.
- Годовой контракт от 10 февраля 2015 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Заявленная мощность по данному контракту составляет 12,3 миллиардов кубических метров газа в год.

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

На 31 декабря 2015 и 2014 годов руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед ПАО «Газпром» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на оказание услуг.

Услуги по транспортировке газа на экспорт

С 1 января 2015 года тариф по транспортировке газа на экспорт между Компанией и ТОО «Тенгизшевройл» вырос до 3,2 долларов США на 100 км за 1 тыс. м³ (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 3,0 доллара США на 100 км за 1 тыс. м³). Также, в мае 2015 года Компания заключила договор транспортировки газа на экспорт с ТОО «Жаикмунай» в объёме 905.000 тыс. м³ по тарифу 925 тенге на 100 км за 1 тыс. м³, что существенно повлияло на доход Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)****Услуги, оказанные связанным сторонам**

В 2015 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техобслуживанию, оказанных связанным сторонам, составили 51.066.499 тысячи тенге (в 2014 году: 34.109.945 тысячи тенге), что составляет 39,43% (в 2014 году: 28,86%) от общих доходов Компании (*Примечание 28*).

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и социальные отчисления	18.121.561	19.862.008
Износ и амортизация	16.912.533	20.829.621
Топливный газ и потери газа	8.234.750	8.988.708
Прочие налоги	4.698.756	2.944.104
Услуги сторонних организаций	3.560.488	880.066
Расходы на охрану	1.596.929	1.597.927
Электроэнергия	1.595.666	1.361.589
Ремонт и обслуживание	1.586.544	2.202.914
Материалы и запасы	767.371	699.698
Транспортные расходы	750.114	514.636
Страхование	597.929	594.498
Командировочные расходы	552.926	1.158.905
Диагностика	507.254	1.175.741
Убыток от обесценения активов (<i>Примечание 5</i>)	427.153	166.675
Услуги связи	360.154	362.944
Расходы на авиауслуги	202.455	599.526
(Сторнирование)/ начисление резервов по компенсационным выплатам	(80.496)	277.500
Арендные платежи по Договору Концессии	–	1.931.153
Сторнирование обязательств по Договору Концессии	–	(1.956.806)
Прочее	256.381	538.197
	60.648.468	64.729.604

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и социальные отчисления	4.620.630	5.381.977
Расходы на аренду	947.401	305.744
Износ и амортизация	440.361	831.736
Резерв по ТМЗ (<i>Примечание 7</i>)	437.960	72.257
Коммунальные услуги	393.325	370.674
Медицинское страхование	296.982	202.031
Профессиональные услуги	276.594	343.961
Ремонт и обслуживание	197.172	245.377
Расходы согласно Коллективному договору	131.025	260.249
Услуги сервисных организаций	109.013	424.278
Канцелярские и типографские расходы	93.220	141.931
Расходы на охрану	92.693	138.712
Обучение студентов	82.367	98.814
Командировочные и представительские расходы	78.777	191.199
Прочие налоги	75.726	99.925
Транспортные расходы	75.357	43.690
Услуги сторонних организаций	71.441	57.680
Штрафы и пени по налогам	69.761	115.483
Услуги связи	61.989	62.023
Проведение праздничных и спортивных мероприятий	48.147	280.715
Расходы на профессиональное обучение	34.388	80.239
Прочее	192.799	692.593
	8.827.128	10.441.288

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль от сокращения обязательств (<i>Примечание 15</i>)	2.038.449	–
Прибыль от выбытия основных средств, нетто (<i>Примечание 28</i>)	624.550	5.448.853
Доходы от мены газа	113.020	–
Доходы от штрафов	28.312	119.442
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	5.044	45.953
Прочее	450.264	296.891
	3.259.639	5.911.139

Доход от выбытия основных средств включает доход от реализации автотранспорта и специальной техники. В 2015 году Компания и ТОО «КазТрансГаз Онимдери» заключили договор на сумму 10.796.801 тысяча тенге по реализации автотранспорта и специальной техники. Себестоимость реализации автотранспорта и специальной техники составляет 9.899.884 тысячи тенге. Таким образом, Компания получила прибыль в размере 896.917 тысяч тенге, отраженный в отчёте о совокупном доходе. Оставшаяся разница относится к прочим выбытиям и списанию основных средств.

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Вознаграждения по долговым ценным бумагам (<i>Примечание 14</i>)	10.603.643	6.200.887
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (<i>Примечание 16</i>)	3.713.133	256.574
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам (<i>Примечание 15</i>)	238.367	215.073
Амортизация по долговым ценным бумагам	214.673	114.981
Амортизация дисконта по банковским займам	69.686	69.685
Расходы по процентам по банковским займам	39.342	138.171
Прочее	–	152.194
	14.878.844	7.147.565

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Амортизация обязательств по финансовой гарантии (<i>Примечание 12</i>)	3.936.295	1.148
Процентный доход по банковским депозитам	1.112.322	1.165.928
Процентный доход по текущим банковским счетам	123.836	7.962
Прочее	1.453	–
	5.173.906	1.175.038

26. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

20 августа 2015 года Правительство Республики Казахстан приняло решение о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему курсу тенге. В результате тенге существенно обесценился по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам. Обменный курс доллара США до и после решения Правительства вырос с 188,38 тенге к 1 доллару США до 255,26 тенге к 1 доллару США. В результате на 31 декабря 2015 года обменный курс доллара США вырос до 339,47 тенге к 1 доллару США. Корректировка тенге привела к чистой отрицательной курсовой разнице в сумме 42.796.447 тысяч тенге, вследствие того, что Компания имеет существенные долговые обязательства и банковские займы, выраженные в долларах США.

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущий подоходный налог	13.337	5.943.660
Корректировка подоходного налога прошлого года	(88.215)	357.367
Расходы по отсроченному подоходному налогу	2.128.240	1.059.360
	2.053.362	7.360.387

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

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>	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	10.622.892	27.113.848
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	2.124.578	5.422.770
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(88.215)	357.367
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (<i>Примечание 16</i>)	742.627	51.315
Амортизация резерва по ликвидации газопроводов (<i>Примечание 5</i>)	238.309	–
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	30.593	127.202
Амортизация контрактов финансовой гарантии (<i>Примечание 12</i>)	(787.259)	–
Прибыль/(убыток) по вознаграждениям работников	(375.514)	602.663
Сторнирование обязательства по договору Концессии (<i>Примечание 21</i>)	–	391.361
Прочие	168.243	407.709
	2.053.362	7.360.387
Эффективная ставка налога	19%	27%

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Активы по отсроченному налогу		
Налоговый убыток от Договора доверительного управления	4.192.921	6.672.019
Начисленные отпуска и прочие обязательства	562.974	404.267
Товарно-материальные запасы	126.345	38.753
Резерв по обесценению незавершённого капитального строительства	118.766	–
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным	19.002	13.714
	5.020.008	7.128.753
Обязательства по отсроченным налогам		
Основные средства и нематериальные активы	(28.931.922)	(28.912.427)
	(28.931.922)	(28.912.427)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода – прочий капитал	–	135.360
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(23.911.914)	(21.648.314)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2014 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 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	21.889.887	9.365.496
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	–	5.974.421
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	1.288.565
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	–	6.725
ТОО «АвтоГазАлматы»	–	5.859
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	97.253	127.237
ТОО «Казахтуркмунай»	458	568
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	10.735.330	6.909.060
АО «КазРосГаз»	9.343.284	7.453.454
АО «КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)»	26.641	17.962
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	–	321.902
	42.092.853	31.471.249
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	2.602.617	1.055.395
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	–	62.182
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	10.093
	2.602.617	1.127.670
Техобслуживание		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.605.386	–
ТОО «Амангельдыгаз»	35	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	2.519.251	1.511.026
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	2.238.542	–
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Онимдери»	528	–
АО «Мангистаумунайгаз»	343	–
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	6.944	–
	6.371.029	1.511.026
	51.066.499	34.109.945

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Доходы (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы от реализации основных средств		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	10.796.801	–
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	–	7.574.153
	10.796.801	7.574.153
Финансовый доход		
АО «КазТрансГаз»	3.936.295	–
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
АО «КазТрансГаз»	113.020	–
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	34.913	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	4.106	3.470
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
КОО «КМГ Глобал Солюшн Б.В.»	12.433	–
ТОО «KMG Security»	–	4.934
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	–	4
	14.897.568	7.582.561
Приобретения		
<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Приобретение газа		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	2.919.056	1.979.932
	2.919.056	1.979.932

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)****Приобретения (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	2.629.407	–
АО «КазТрансГаз Аймак»	46.950	8.666
АО «КазТрансГаз-Алматы»	164	152
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Онимдери»	407.002	614.460
ТОО «KMG Security»	269.162	1.317.226
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	231.612	805.175
АО «Евро-Азия Эйр»	208.587	599.526
ТОО «Казмортрансфлот НМСК»	44.738	–
АО «Казахстанско-Британский университет»	41.843	56.441
АО «КазТрансОйл»	29.914	43.509
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	76.719	78.479
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	39.102	–
АО «МРЭК»	24.890	23.630
АО «Самрук-Казына Контракт»	20.488	9.437
ТОО «Алматыэнергосбыт»	11.942	12.407
АО «Казахстан Темир Жолы»	7.079	29.989
АО «Казпочта»	4.821	4.820
АО «Казактелеком»	–	144.475
АО «Казахстан Инжиниринг»	–	4.559
	4.094.420	3.752.951
Расходы от реализации основных средств		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	9.899.884	–
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	–	1.738.842
	9.899.884	1.738.842

5 декабря 2014 года был заключен трехсторонний Договор доверительного управления имуществом между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее «Учредитель-1»), АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее «Учредитель-2») и АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «Доверительный управляющий»). В соответствии с Договором доверительного управления имуществом Компанией получены все активы, переданные в результате расторжения Договора Концессии.

Согласно условиям Договора доверительного управления имуществом исполнение налоговых обязательств возложено на Компанию. Вознаграждением за управление доверенным имуществом является чистый доход Доверительного управляющего от использования имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	5.197.679	5.218.755
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	817.348	1.589.108
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	7.508	18.939
КОО «КМГ Глобал Солюшн Б.В.»	1.623	–
АО «КазМунайГаз Онимдери»	591	–
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз» и «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	1.801.483	1.681.850
АО «КазРосГаз»	1.243.437	1.320.595
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	1.040.558	–
ТОО «Тенгизшевройл»	660.242	–
АО КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)	5.541	7.058
АО «Мангистаумунайгаз»	384	–
ТОО «Казахтуркмунай»	50	79
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	2.592	–
	10.779.036	9.836.384
Авансы выданные		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	21.780	27.323
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.000	4.720
АО «Самрук-Казына Контракт»	660	–
АО «МРЭК»	601	1.094
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	505	3.428
ТОО «Алматыэнергосбыт»	–	2.083
АО «Казпочта»	–	1.078
	24.546	39.726

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Кредиторская задолженность за приобретённый газ		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	2.977.879	2.211.805
	2.977.879	2.211.805
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	1.074.190	–
АО «КазТрансГаз Аймак»	8.596	–
АО «КазТрансГаз-Алматы»	42	21
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Онимдери»	54.085	182.240
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	35.726	247.904
АО «Евро-Азия Эйр»	23.100	134.096
АО «КазТрансОйл»	1.296	2.724
ТОО «KMG Security»	–	245.882
АО «Казахстанско-Британский университет»	–	17.248
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Алматыэнергосбыт»	1.349	–
АО «Казахтелеком»	–	17.941
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	–	506
	1.198.384	848.562
	4.176.263	3.060.367

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Дивиденды к выплате акционеру		
АО «КазТрансГаз»	–	6.462.425
	–	6.462.425

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы полученные		
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	–	135.263
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	–	862
	–	136.125

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и заместителей Генерального директора Компании, с общей численностью 7 человек на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составляет 182.189 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 255.339 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям компании.

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

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. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма резерва составила 38.842.275 тысяч тенге (*Примечание 16*).

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 определённых условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Налоговые проверки

С 19 ноября 2014 года по 30 июня 2015 года налоговыми органами была проведена комплексная налоговая проверка Компании за периоды с 2010 по 2013 годы. 1 июля 2015 года Компания получила Уведомление, по результатам комплексной налоговой проверки подлежит уплате Корпоративный подоходный налог в сумме 491.640 тысяч тенге и соответствующая пеня 41.446 тысяч тенге по причинам интерпретации органом государственных доходов текущего ремонта как капитального, и вознаграждения по промышленной поддержке по Договору промышленного обеспечения между Компанией и АО «КазТрансГаз», как не подтверждённого фактическим оказанием услуг со стороны АО «КазТрансГаз».

Компанией направлялось письмо в Департамент государственных доходов по г.Астана с приложением всей входящей корреспонденции за I полугодие 2010 года, однако проверяющими полученные документы оставлены без внимания или не учтены. Компания направила жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки в Комитет государственных доходов Министерства финансов РК. В настоящее время срок рассмотрения жалобы приостановлен в связи с назначением Комитетом государственных доходов МФ РК тематической перепроверки по жалобе Компании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 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 и по состоянию на 31 декабря 2015 года не было начислено резервов по налоговым обязательствам.

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.

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

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги и 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.

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 нижеприведённых разделах относится к положению на 31 декабря 2015 и 2014 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>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2015 год		
Доллар США	+0,5	(14.700)
	-0,12	3.528
2014 год		
Доллар США	+3	(734)
	-3	734

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 57% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как почти 2% закупок выражено в долларах США.

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
2015 год	+60%	(43.749.345)
	-20%	14.583.115
2014 год	+17,37%	(11.052.272)
	-17,37%	11.052.272

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&Poog's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
АО «Bank RBK»	Казахстан	Standard & Poor's	В-/стабильный	–	6.899.728	–
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ+/негативный	ВВ+/стабильный	2.348.717	1.317.343
АО «Банк Центркредит»	Казахстан	Fitch Ratings	В/стабильный	–	30.776	–
АО «Цеснабанк»	Казахстан	Standard & Poor's	–	В+/стабильный	–	18.629.573
АО «AsiaCredit Bank»	Казахстан	Fitch Ratings	–	В/стабильный	–	10.941.000
АО «Темірбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	–	В-/стабильный	–	2.118.764
АО «Delta Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	–	В/стабильный	–	1.530.611

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

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>	Местонахождение	Агентство	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/негативный	BB+/стабильный	5.042.453	94.311
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A/позитивный	A/стабильный	2.738.784	361.031
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	BBB+/позитивный	A-/негативный	90.756	230.497
АО «Банк Центркредит»	Казахстан	Fitch Ratings	B/стабильный	B/стабильный	82.634	382.167
АО «Bank RBK»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/стабильный	–	28.296	–
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB/стабильный	BB+/стабильный	1.632	20.670
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	B-/стабильный	B-/стабильный	63	2.350
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	B/стабильный	–	26	–
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/негативный	B-/негативный	7	141
АО «Цеснабанк»	Казахстан	Standard & Poor's	–	B+/стабильный	–	800
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	–	BB+/негативный	–	677

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 2015 года торговая дебиторская задолженность от одного заказчика – «Газпром», составила 42% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2014 года: 26%).

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.

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

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	Итого
На 31 декабря 2015 года					
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	5.843.127	94.486.557	100.329.684
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11.794.010	–	–	11.794.010
Банковские займы	–	992.481	988.331	897.030	2.877.842
Прочее	286.655	–	72.720	–	359.375
	286.655	12.786.491	6.904.178	95.383.587	115.360.911

<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	Итого
На 31 декабря 2014 года					
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	6.277.399	107.578.518	113.855.917
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.715.203	–	–	8.715.203
Банковские займы	–	534.869	533.946	1.435.852	2.504.667
Прочее	461.364	6.462.425	100.620	–	7.024.409
	461.364	15.712.497	6.911.965	109.014.370	132.100.196

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 2014 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 нераспределённую 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>	2015 год	2014 год
Долговые обязательства	92.311.615	98.964.532
Банковские займы	2.859.222	2.479.595
Итого задолженность	95.170.837	101.444.127
Капитал	368.463.000	371.760.689
Коэффициент доли заёмных средств	0,26	0,27

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7.985.027	1.096.556	7.985.027	1.096.556
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.338.359	1.285.966	2.338.359	1.285.966
Банковские вклады	6.940.862	33.251.325	6.940.862	33.251.325
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20.037.429	25.756.325	20.037.429	25.756.325
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства	92.311.615	98.964.532	94.785.410	102.379.581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.794.010	8.715.203	11.794.010	8.715.203
Банковские займы	2.859.222	2.479.595	2.946.349	2.479.595
Прочее	359.375	7.024.409	359.375	7.024.409

Методы оценки и допущения

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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.

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

ey.com/kz