

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора доверительного управления, 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».

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ 34»).

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 рыночному 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 марта 2016 года равен 343,62 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 марта 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 11 апреля 2016 года равен 340,31 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 27*.

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 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года 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 марта 2016 года составляет 2.724.630 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 5.020.008 тысяч тенге).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на 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.

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 ожидают, 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 марта 2016 года, составляли 3,22% и 10,09% соответственно. Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 марта 2016 года составила 39.830.333 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 38.842.275 тысяч тенге).

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 марта 2016 года резервы по сомнительной задолженности составляют в сумме 95.006 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 95.006 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 органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых 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 закреплённое 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 171.443 тенге в I квартале 2016 года (в 2015 году: 160.230 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2015 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
Перевод из основных средств	7.980	–	7.980
31 марта 2016 года	3.498.285	269.401	3.767.686
Накопленная амортизация			
1 января 2015 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
Начисление амортизации	31.703	2.729	34.432
31 марта 2016 года	2.698.568	80.970	2.779.538
Остаточная стоимость			
31 декабря 2015 года	823.440	191.160	1.014.600
31 марта 2016 года	799.717	188.431	988.148

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 марта 2016 и 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Резерв по ликвидации газопроводов	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
1 января 2015 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	-	-	-	-	98.008	-	160.393	35.117.739	35.376.140
Перевод из ТМЗ	-	-	1.868.828	-	-	-	314	2.733.149	4.602.291
Внутренние перемещения	-	1.649.039	8.329.674	-	15.501.215	94.684	199.320	(25.773.932)	-
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-	-	(122.774)	(122.774)
Выбытия	-	(677.859)	(1.319)	-	(2.836.790)	(18.186.241)	(150.218)	(75.642)	(21.928.069)
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
Поступления	-	-	-	-	24.644	-	672	5.298.478	5.323.794
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	-	59.058	59.058
Внутренние перемещения	-	(40.300)	18.335.553	-	7.391.310	-	4.350	(25.690.913)	-
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-	-	(7.980)	(7.980)
Выбытия	-	-	(78.168)	-	(692)	-	(3.687)	-	(82.547)
31 марта 2016 года	1.006.135	53.243.325	260.519.328	34.872.568	195.992.777	864.319	6.072.854	13.220.596	565.791.902
Накопленный износ									
1 января 2015 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	-	-	-	-	-	-	-	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
Отчисления за год	-	444.406	1,196.951	298.092	2,112.093	10,388	113,626	-	4,175,556
Внутренние перемещения	-	(504)	-	-	1,244	-	(740)	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(65,389)	-	(692)	-	(3,205)	-	(69,286)
31 марта 2016 года	-	6,321,087	32,355,490	1,491,092	43,147,835	712,379	4,042,231	593,828	88,663,942
Остаточная стоимость									
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
31 марта 2016 года	1.006.135	46.922.238	228.163.838	33.381.476	152.844.942	151.940	2.030.623	12.626.768	477.127.960

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

По состоянию на 31 марта 2016 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 5.357.536 тысяч тенге.

В течение 3 месяцев 2016 года поступления в незавершенное строительство в основном представляют собой капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 2.587.001 тысяча тенге; капитальный ремонт вдольтрассовой высоковольтной линии на сумму 1.525.573 тысячи тенге; капитальный ремонт газоперекачивающего агрегата на сумму 13.913 тысяч тенге и прочее капитальное строительство и улучшение.

За 1 квартал 2016 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 25.690.913 тысячи тенге. Значительную часть этой суммы составляет работы по переизоляции участков МГ САЦ – 4 на сумму 18.394.923 тысяч тенге; работы по электроснабжению объектов КС-10 и ПХГ "Бозой" от внешних источников на сумму 3.652.060 тысяч тенге; капитальный ремонт вдольтрассовой высоковольтной линии на сумму 2.896.214 тысяч тенге.

По состоянию на 31 марта 2016 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 11.793.916 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 11.907.018 тысяч тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	12.267.751	11.227.757
	12.267.751	11.227.757
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	1.042.096	57.372
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 26</i>)	14.175	24.546
	1.056.271	81.918

По состоянию на 31 марта 2016 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 2015 года: 6.118.532 тысячи тенге), 3.900.295 тысяч тенге, выданный ТОО «ДС-ТАС» на строительство установки осушки газа на ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2015 года: 3.900.295 тысяч тенге), 1.204.772 тысячи тенге, выданный ТОО «Ремстрой-XXI» за работы строительные по ремонту магистральных газопроводов (на 31 декабря 2015 года: 1.204.772 тысячи тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Газ	3.650.106	4.348.372
Материалы и запасы	3.458.584	3.559.053
	7.108.690	7.907.425
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(658.670)	(631.723)
	6.450.020	7.275.702

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)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	17.531.250	10.779.036
Дебиторская задолженность от заказчиков по транзиту газа	7.191.069	8.360.065
Дебиторская задолженность от заказчиков резидентов (<i>местный рынок</i>)	877.153	909.194
Прочее	521.501	146.703
	26.120.973	20.194.998
Минус: резерв по сомнительным долгам	(95.006)	(95.006)
	26.025.967	20.099.992

По состоянию на 31 марта 2016 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпром» в сумме 7.191.069 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.360.065 тысячи тенге). На 31 марта 2016 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 7.191.069 тысяч тенге (в 2014 году: 8.360.065 тысячи тенге) была выражена в долларах США.

По состоянию на 31 марта 2016 года дебиторская задолженность от связанных сторон представлена задолженностью АО «КазТрансГаз» на сумму 10.909.370 тысяч тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2015 года: 5.197.679 тысяч тенге); ТОО «Тенгизшевройл» на сумму 3.190.470 тысяч тенге за транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2015 года: 660.242 тысяч тенге); АО «КазРосГаз» на сумму 1.245.043 тысяч тенге за транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2015 года: 1.243.437 тысяч тенге); АО «КазТрансГаз Аймак» на сумму 1.414.051 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2015 года: 817.348 тысяч тенге).

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС к возмещению	6.600.555	6.153.087
Прочие	272.897	205.159
	6.873.452	6.358.246

На 31 декабря 2015 года НДС к возмещению в сумме 3.789.524 тысячи тенге был классифицирован в краткосрочную часть в связи с подачей Компанией заявления на возврат. На 31 марта 2016 года резерв на сомнительный НДС к возмещению не создавался.

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	2.401.000	2.338.359
	2.401.000	2.338.359
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года	19.790.622	6.899.728
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	30.162	41.134
	19.820.784	6.940.862

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

По состоянию на 31 марта 2016 года денежные средства в сумме 2.401.000 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2015 года: 2.338.359 тысяч тенге).

По состоянию на 31 марта 2016 года краткосрочные банковские вклады включают в себя депозиты, размещённые в филиале АО «Банке RBK» в сумме 19.790.622 тысячи тенге, в АО «Банк ЦентрКредите» в сумме 30.162 тысяч тенге и начисленные вознаграждения в сумме 15.009 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 6.940.862 тысячи тенге). По краткосрочным банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 5,5% до 14% в год (в 2015 году: от 5,5% до 14 % в год).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские счета в долларах США	1.813.589	2.923.342
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	219.914	775.099
Банковские счета в тенге	46.650	114.249
Банковские счета в рублях	797	953
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в долларах США	–	4.171.008
Наличность в кассе	296	376
	2.081.246	7.985.027

По состоянию на 31 марта 2016 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,04% в долларах США и 8,03% в тенге (на 31 декабря 2015 года: 0,09% в долларах США и 0,64% в тенге).

На 31 марта 2016 года депозиты со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев включает депозит в АО «Народный банк Казахстан» в тенге на сумму 219.914 тысяч тенге. По депозиту со сроком погашения до 3 (трёх) месяцев начисляются проценты по ставке 14%.

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 28.198.202 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 28.198.202 акций) и 41.250 привилегированных неголосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 41.250 акций), на сумму 21.148.651 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 21.148.651 тысяч тенге) и 30.938 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 30.938 тысяч тенге), соответственно.

Дивиденды

Согласно Решению Совета Директоров АО «Интергаз Центральная Азия» начислены дивиденды по результатам года, закончившегося 31 декабря 2015 года, по простым акциям на сумму 4.284.208 тысяч тенге и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 309 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активов	558.159.345	543.263.493
Минус: нематериальные активы	(988.148)	(1.014.600)
Минус: итого обязательств	(178.757.111)	(174.800.493)
Минус: привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	378.383.148	367.417.462
Количество простых акций	28.198.202	28.198.202
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	13,42	13,03

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2016 года		31 декабря 2015 года	
				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%)	5.773.880	1.984.021	8.660.820	2.940.089
Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал	28 марта 2016 года	27 апреля 2016 года	ЛИБОР + маржа (2%)	140.000.000	48.106.800	–	–
				145.773.880	50.090.821	8.660.820	2.940.089
Вознаграждение к уплате					9.829		6.260
Минус неамортизированные затраты по сделкам					(69.706)		(87.127)
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(50.030.944)		(1.966.320)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					–		892.902

«HSBC Bank Plc»

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

«Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал»

В соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах от 24 декабря 2013 года, Компания получила заём от «Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» для общих корпоративных целей. Вознаграждение начисляется по одному месячной ставке ЛИБОР плюс 2% годовых. Заём будет полностью погашен в апреле 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года долгосрочные финансовые обязательства по облигациям Компании представлены следующим образом:

	Дата смены эмитента	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2016 года		31 декабря 2015 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%	127.801.000	43.814.980	270.000.000	91.656.900
					43.814.980		91.656.900
Минус неамортизированные затраты по сделке					(35.686)		(91.907)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					43.879.294		91.564.993

В ноябре 2011 года «Интергаз Финанс Б.В.» осуществила перевод на Компанию всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Таким образом, Компания и «Интергаз Финанс 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).

29 марта 2016 года Компания осуществила досрочное погашение еврооблигаций в сумме 142.199.000 долларов США. Компания перечислила держателям облигаций денежные средства в размере 149.177.100,92 долларов США (или 50.742.591 тысяч тенге), в том числе премия по выкупленным долговым ценным бумагам и начисленные проценты по купону в размере 6.978.100,92 долларов США (или 2.373.601 тысяч тенге).

По состоянию на 31 марта 2016 года вознаграждение к уплате по выпущенным долговым обязательствам составляет 1.057.619 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 746.622 тысячи тенге).

В течение 3 месяцев 2016 года Компания начислила вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам на сумму 2.725.810 тысячи тенге (2015 год: 10.603.643 тысячи тенге) (Примечание 23).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (Примечание 26)	3.687.167	2.977.879
Перед третьими сторонами	966.906	89.079
	4.654.073	3.066.958
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	2.148.938	7.528.668
Перед связанными сторонами (Примечание 26)	1.765.068	1.198.384
	3.914.006	8.727.052
	8.568.079	11.794.010

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за полученные активы и услуги включает задолженность ТОО «ТетисАралГаз» в сумме 966.906 тысяч тенге за природный газ для газопровода САЦ (на 31 декабря 2015 года: 89.079 тысяч тенге); задолженность АО Страховой компании «Лондон-Алматы» в сумме 305.815 тысяч тенге за добровольное страхование на случай болезни (на 31 декабря 2015 года: ноль тенге); задолженность ТОО «Оптиктелеком СтройСервис» в сумме 241.536 тысяч тенге за услуги технического обслуживания волоконно-оптических линий связи (на 31 декабря 2015 года: 280.208 тысяч тенге); задолженность «Сенім-К» в сумме 215.476 тысяч тенге за строительные работы (на 31 декабря 2015 года: 31.718 тысяч тенге); задолженность ТОО «НИП-А-А-А» за строительные работы по возведению производственной базы в сумме 195.030 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 110.880 тысяч тенге); задолженность Газпром Кыргызстан (ранее АО «Кыргызгаз») в сумме 161.482 тысяч тенге за услуги по транзиту природного газа через территорию Кыргызстана (на 31 декабря 2015 года: 142.815 тысячи тенге); задолженность "KazTransCom» в сумме 139.334 тысяч тенге за предоставление услуг связи (на 31 декабря 2015 года: 125.538 тысяч тенге).

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

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Социальный налог	117.178	268.888
Подоходный налог с физических лиц	100.190	243.249
Экологические платежи	33.772	19.946
Подоходный налог с нерезидентов у источника выплаты	507	—
Прочие налоги	17.027	160
	268.674	532.243

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Дивиденды к выплате	4.284.517	—
Резерв по годовым премиям	3.155.700	2.147.152
Начисленный резерв по отпускам	667.713	667.713
Задолженность перед работниками	265.490	7.599
Предоплата по тендерам	210.621	286.655
Суммы к уплате в пенсионный фонд	207.201	358.309
Авансы, полученные от третьих сторон	11.680	34
Авансы, полученные от связанных сторон	—	—
Прочее	173.434	212.926
	8.976.356	3.680.388

18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Услуги по транспортировке:		
Газа на экспорт	13.301.156	4.600.105
Среднеазиатского газа (транзит)	11.499.295	15.052.767
Российского газа (транзит)	8.369.225	3.649.874
Газа внутри Казахстана	5.696.895	5.885.937
	38.866.571	29.188.683
Хранение и техническое обслуживание:		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	2.213.327	123.466
Доходы от хранения газа	1.131.593	357.638
	42.211.491	29.669.787

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, 47,07% общего объема доходов от реализации, приходилось на компании группы «Газпром» (в 2015 году: 62,76%) 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: 2015 год - 18.000.000 тысяч кубических метров газа, 2016 год - 10.000.000 тысяч кубических метров газа. Как следствие доля дохода от ПАО «Газпром» снизилась. Новые объёмы эффективны начиная с 1 мая 2015 года. Подписано дополнительное соглашение №3 от 10 февраля 2016 года к среднесрочному контракту №ТРГЦА-11-15 от 26.01.2011г. на транспортировку природного газа через территорию Республики Казахстан в 2011-2016гг.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Подписано дополнительное соглашение №8 от 10 февраля 2016 года к Договору с пролонгацией на 5 лет. Договор №1ТРГК-11-15 от 26.01.2011г. в объеме до 41 770,6 млн.куб.м.
- Однолетний контракт от 10 февраля 2015 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 12,297 миллиардов кубических метров природного газа в 2016 году. Подписано дополнительное соглашение №1 от 10 февраля 2016 года к Договору №2ТРГК-15 от 10.02.2015г. на транспортировку природного газа через территорию Республики Казахстан в 2016г. в объеме 7 437,3 млн.куб.м.

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

На 31 марта 2016 года 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.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Заработная плата и социальные отчисления	4.874.934	3.054.611
Износ и амортизация	4.100.435	5.497.703
Топливный газ и потери газа	3.242.425	2.099.788
Транспортные расходы	2.397.577	249.135
Прочие налоги	1.074.583	1.166.187
Электроэнергия	441.297	648.700
Расходы на охрану	411.703	402.327
Ремонт и обслуживание	218.951	239.498
Услуги сторонних организаций	141.664	6.600
Услуги связи	82.585	90.596
Командировочные расходы	79.779	168.075
Материалы и запасы	67.893	224.464
Страхование	18.815	148.604
Диагностика	18.638	16.913
Расходы на авиауслуги	14.846	97.777
Прочее	108.433	134.518
	17.294.558	14.245.496

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Заработная плата и социальные отчисления	843.688	862.946
Расходы на аренду	307.140	167.210
Штрафы и пени по налогам	137.234	2.538
Износ и амортизация	106.136	175.976
Коммунальные услуги	98.200	102.630
Профессиональные услуги	83.000	58.959
Прочие налоги	42.408	19.536
Резерв по ТМЗ (<i>Примечание 7</i>)	26.947	–
Медицинское страхование	26.738	67.152
Расходы на профессиональное обучение	19.609	26.320
Расходы на охрану	17.469	31.021
Командировочные и представительские расходы	13.905	16.149
Услуги сторонних организаций	13.496	6.244
Услуги связи	12.195	15.906
Канцелярские и типографские расходы	10.358	13.617
Ремонт и обслуживание	6.750	12.094
Транспортные расходы	–	34.680
Прочее	47.111	121.417
	1.812.384	1.699.715

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Доходы от штрафов	22.403	9.300
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	363	–
Страховое возмещение	–	236.705
Прочее	34.426	48.869
	57.192	294.874

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Расходы по социальной сфере	9.611	12.665
Убыток от выбытия основных средств	12.369	–
Прочее	6.330	16.969
	28.310	29.634

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Вознаграждения по долговым ценным бумагам (<i>Примечание 14</i>)	2.725.810	1.592.587
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	988.058	893.604
Амортизация по долговым ценным бумагам	56.221	29.934
Амортизация дисконта по банковским займам	17.421	17.421
Расходы по процентам по банковским займам	67.905	24.361
	3.855.415	2.557.907

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Процентный доход по банковским депозитам	296.312	551.129
Процентный доход по текущим банковским счетам	68.287	12.646
Прочее	562	295
	365.161	564.070

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Текущий подоходный налог	1.810.177	2.161.866
Расходы по отсроченному подоходному налогу	1.374.254	–
	3.184.431	2.161.866

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2015 года: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	11.414.114	6.059.348
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	19.656	43.211
ТОО «Казахтуркмунай»	111	190
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	3.835.967	1.976.783
ТОО «Тенгизшевройл»	3.190.470	1.237.433
АО «КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)»	7.198	7.217
	18.467.516	9.324.182
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	1.131.593	357.638
	1.131.593	357.638
Техобслуживание		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.262.546	–
АО «КазТрансГаз-Алматы»	305.094	–
ТОО «АвтоГазАлматы»	262	–
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	22	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	295.216	–
ТОО «Азиатский Газопровод»	235.644	–
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Мангистаумунайгаз»	343	–
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	2.751	–
	2.101.878	–
	21.700.987	9.681.820
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	1.026	1.026
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
КОО «КМГ Глобал Солюшн Б.В.»	322	–
	1.348	1.026

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Приобретение газа		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.530.769	1.145.650
	1.530.769	1.145.650

*В тысячах тенге***Прочие услуги, товары от связанных сторон***Компании под контролем «КазТрансГаз»*

ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	1.751.118	–
АО «КазТрансГаз Аймак»	18.401	1.612
АО «КазТрансГаз-Алматы»	87	–

Компании под контролем «КазМунайГаз»

АО «КазМунайГаз Онимдери»	–	140.125
ТОО «KMG Security»	201.213	269.162
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	24.896	55.826
АО «Евро-Азия Эйр»	14.846	97.777
АО «Казахстанско-Британский университет»	10.890	13.661
АО «КазТрансОйл»	3.760	6.379

Компании под контролем Самрук-Казына

ТОО «МАЭК-Казатомпром»	26.880	22.741
АО «МРЭК»	8.520	7.378
ТОО «Алматыэнергосбыт»	4.062	4.291
АО «Казпочта»	599	1.191
АО «Казхателеком»	78	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	2	–
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	3.078
	2.065.352	623.221

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. 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 марта 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	10.910.367	5.197.679
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.414.051	817.348
АО «КазТрансГаз-Алматы»	244.782	–
ТОО «АвтоГазАлматы»	294	–
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	4	–
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	7.358	7.508
КОО «КМГ Глобал Солюшн Б.В.»	–	1.623
АО «КазМунайГаз Онимдери»	–	591
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз» и «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	3.190.470	660.242
АО «КазРосГаз»	1.245.043	1.243.437
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	278.454	1.040.558
ТОО «Азиатский Газопровод»	236.303	1.801.483
АО КТК (Каспийский Трубопроводный Консорциум)	2.671	5.541
АО «Мангистаумунайгаз»	384	384
ТОО «Казахтуркмунай»	42	50
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.027	2.592
	17.531.250	10.779.036
Авансы выданные		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	10.890	21.780
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	2.285	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.000	1.000
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	660
АО «МРЭК»	–	601
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	505
	14.175	24.546

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)****Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность за приобретённый газ		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	3.687.167	2.977.879
	3.687.167	2.977.879
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	1.458.477	1.074.190
АО «КазТрансГаз Аймак»	7.431	8.596
АО «КазТрансГаз-Алматы»	–	42
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «KMG Security»	225.359	–
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	21.576	35.726
АО «КазМунайГаз Онимдери»	20.438	54.085
АО «Евро-Азия Эйр»	16.628	23.100
АО «КазТрансОйл»	1.313	1.296
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	10.172	–
АО «МРЭК»	2.446	–
ТОО «Алматыэнергосбыт»	1.196	1.349
АО «Казахстан Темир Жолы»	2	–
АО «Казахтелеком»	30	–
	1.765.068	1.198.384
	5.452.235	4.176.263
<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Дивиденды к выплате акционеру		
АО «КазТрансГаз»	4.284.517	–
	4.284.517	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Компании, с общей численностью 6 человек на 31 марта 2016 года (31 декабря 2015 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составляет 27.541 тысяча тенге за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 года (31 декабря 2015 года: 182.189 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положений компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. 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 марта 2016 года сумма резерва составила 39.830.333 тысячи тенге.

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 1 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 Республики Казахстан. В настоящее время срок рассмотрения жалобы приостановлен.

По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2016 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 марта 2016 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетного периода отсутствуют.

Главный бухгалтер**Тенелбаев Б.**