

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 2014 года

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100%-ной дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации КазМунайГаз, Самрук-Казына и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 27*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на продажу и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Агентством по Регулированию Естественных Монополий и Защите Конкуренции Республики Казахстан («АРЕМ»).

На 30 сентября 2014 года у Компании имеется 9 филиалов (на 31 декабря 2013: 9 филиалов), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, ул. Кунаева 14/3, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – «Займы, предоставляемые государством»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года);
- Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Повторное применение МСФО (IFRS) 1»;

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Затраты по займам»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 34 – «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств».
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода», вступившая в силу с 1 июля 2012 года, была также впервые применена Компанией в текущем отчётном периоде.

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСБУ 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учёта такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСБУ 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСБУ 28 получил новое название МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Данная редакция не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Компании:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет, что Компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчётность согласно МСФО, вправе применить МСФО 1 повторно. Если МСФО 1 не применяется повторно, Компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчётность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчётный период.

МСБУ 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль».

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчётности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчётности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года) (продолжение)*

Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершённой картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

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

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания не ожидает, что данная поправка будет применима для Компании, поскольку Компания не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСБУ (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)*

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Компания не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

Пересчёт иностранных валют

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

Операции и остатки

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

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

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

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение периода
30 сентября 2014 года	181,90	178,35
31 декабря 2013 года	153,61	152,14

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

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

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

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

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

В 2014 и 2013 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, 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 классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 составе общих и административных расходов.

Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчётных периодов, завершившихся 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов.

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

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

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или 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 объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной текущей 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 отчёта о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают процентные займы и привлеченные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

Социальный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации*

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределенности оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённую в отчёте о совокупном доходе.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 30 сентября 2014 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 299.775 тысячи тенге (на 31 декабря 2013: 117.172 тысяч тенге) (Примечание 7).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)*Налогообложение*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Отсроченные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечание 28*.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2013 года	120.432	2.921.205	1.707.095	80.464.181	1.951.486	588.531	22.128.276	109.881.206
Поступления	403	943.739	201.370	21.178.185	134.293	82.066	9.542.080	32.082.136
Создание резерва на ликвидацию	-	-	-	404.093	-	-	-	404.093
Переводы	-	940.671	65.407	12.419.793	185.250	6.406	(13.617.527)	-
Выбытия	-	(516)	(62.846)	(90.120)	(61.020)	(14.610)	-	(229.112)
На 30 сентября 2014 года	120.835	4.805.099	1.911.026	114.376.132	2.210.009	662.393	18.052.829	142.138.323
Накопленный износ								
На 31 декабря 2013 года	-	(934.385)	(568.156)	(11.507.040)	(842.905)	(194.527)	(290.939)	(14.337.952)
Амортизационные отчисления	-	(684.228)	(219.543)	(3.024.821)	(235.050)	(85.869)	-	(4.249.511)
Переводы	-	80	(1.265)	(6.794)	5.422	2.557	-	-
Выбытия	-	516	24.424	77.310	53.545	11.511	-	167.306
На 30 сентября 2014 года	-	(1.618.017)	(764.540)	(14.461.345)	(1.018.988)	(266.328)	(290.939)	(18.420.157)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2013 года	120.432	1.986.820	1.138.939	68.957.141	1.108.581	394.004	21.837.337	95.543.254
На 30 сентября 2014 года	120.835	3.187.082	1.146.486	99.914.787	1.191.021	396.065	17.761.890	123.718.166

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 140.168 тысяч тенге.

В счёт увеличения нераспределенной прибыли 13 марта 2014 года Компания получила газопроводные активы от ФНБ «Самрук-Казына» на сумму 6.791.631 тысяча тенге в Костанайской области.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Компания также получила газопроводные активы от КТГ, расположенные в Западно-Казахстанской области на общую сумму 3.823.502 тысячи тенге.

По состоянию на 30 сентября 2014 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 4.025.575 тысяч тенге.

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

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Природный газ	231.888	2.781.134
Материалы и запасы	1.872.961	1.705.903
	2.104.849	4.487.037
Минус – резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(6.969)	(9.693)
	2.097.880	4.477.344

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января	(9.693)
Списание за счет резерва	2.724
На 30 сентября	(6.969)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	7.894.049	6.394.292
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5.295.718	9.135.381
	13.189.767	15.529.673
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(299.775)	(117.172)
	12.889.992	15.412.501

Движение по резерву по сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января	(117.172)
Начисления за год (<i>Примечание 23</i>)	(403.862)
Списание за счет резерва	221.259
На 30 сентября	(299.775)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30.09.2014	4.995.943	3.658.874	1.031.498	184.606	67.987	52.978	-
31.12.2013	9.018.209	6.034.460	2.423.735	393.216	82.913	12.852	71.033

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	123.849	2.983.199
Авансы, выданные третьим сторонам	1.383.848	148.240
	1.507.697	3.131.439
Минус: резерв на обесценение авансов выданных		-
	1.507.697	3.131.439

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
НДС к возмещению	1.090.578	326.133
Налог на имущество	122.354	72.800
Прочие	9.272	7.753
Оплаченные таможенные платежи, не взятые в зачёт с НДС	-	1.997.538
	1.222.204	2.404.224

По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании имеются активы по оплаченным таможенным платежам во время импорта газа Gazprom Schweiz AG из Узбекистана, которые не были взяты в зачёт НДС к уплате в отчётном году в связи с задержками в подготовке необходимой документации.

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Компенсация на приобретение жилья	998.717	1.366.842
Прочее	67.616	71.099
	1.066.333	1.437.941

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)**

В сентябре 2013 года Правление Компании приняло решение о финансировании приобретения жилья сотрудникам, переведенным в г. Астана в 2013 году. В результате данного решения 116 сотрудников получили компенсации на приобретение жилья в размере 15.500 тысяч тенге с условием, что сотрудник проработает в Компании в течение 5 лет. Общая сумма выплаченных компенсаций составила 1.798.000 тысяч тенге, которая будет списана равными долями на общие и административные расходы Компании до конца 2017 года. Компания отнесла сумму в 998.717 тысяч тенге на долгосрочную часть, а 450.025 тысяч тенге на текущую часть в составе задолженности работников. В течение 9-ти месяцев 2014 года Компания амортизировала 268.925 тысяч тенге (Примечание 23).

Прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Задолженность сотрудников	462.918	419.833
Предоплата по страхованию	46.263	25.543
Расходы будущих периодов	1.123	9.064
Задолженность по аренде	15.401	6.688
Прочее	56.076	40.327
	581.781	501.455
Минус: резерв на обесценение прочих текущих активов	–	–
	581.781	501.455

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Текущие счета в тенге	2.512.306	1.119.033
Текущие счета в долларах США	7.813	811.720
Текущие счета в рублях	340	–
Текущие вклады в тенге	–	100.000
Текущие вклады в долларах США	–	76.805
Денежные средства в пути	42.177	34.042
Денежные средства в кассе	1.100	2.173
Минус: денежные средства в тенге, ограниченные в использовании	(533.286)	(200.000)
	2.030.450	1.943.773

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Долгосрочные вклады в тенге	422.000	187.744
Долгосрочные вклады в долларах США	3.638	–
	425.638	187.744

По состоянию на 30 сентября 2014 года долгосрочные депозиты в тенге размещены в АО «Евразийский банк» под 6% годовых сроком до 5 апреля 2016 года и представляют собой неснижаемый остаток в сумме 200.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Краткосрочные вклады в тенге	17.542.026	2.606.123
Краткосрочные вклады в долларах США	38.052	31.535
Начисленные вознаграждения	518.705	384.786
	18.098.783	3.022.444

13. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)		
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.837.260	53.283.420
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	–
Итого	59.668.330	57.429.050
Простые акции, выпущенные в обращение (в тысячах тенге)		
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.837.260	53.283.420
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	1.001.627	–
Итого	65.033.766	62.478.299

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Компания выпустила простые акции в количестве 1.553.840 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию, 685.440 штук номинальной стоимостью 1.461 тенге за акцию. Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены денежными средствами в сумме 1.553.840 тысяч тенге, чистыми активами АО «Актаугазсервис» в сумме 1.001.627 тысяч тенге.

Нераспределенная прибыль

На 30 сентября 2014 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционеров. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Компания выплатила дивиденды единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 837.709 тысяч тенге (в 2013 году: дивиденды не объявлялись).

13 марта 2014 года Компания и ФНБ «Самрук-Казына» заключили договор доверительного управления газопроводами, находящиеся в Костанайской области, на сумму 6.791.631 тысяча тенге. 29 мая 2014 года Компания и АО «КазТрансГаз» также заключили договор доверительного управления газопроводами, находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 3.823.502 тысячи тенге. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные газопроводы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными газопроводами. Соответственно, Компания признала получение данных газопроводов в качестве активов и соответствующее увеличение нераспределенной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	30.09.2014	31.12.2013
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	4.792.592	2.282.616
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.814.028	2.040.782
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	8.719.833	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	06 февраля 2015	6,50%	1.450.000	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	04 марта 2015	6,50%	1.300.000	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	24 марта 2015	6,50%	3.750.000	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	18 марта 2015	6,50%	2.500.000	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 марта 2014 года	6,50%	–	2.000.000
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 июня 2014 года	7,50%	–	1.370.773
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	10 июля 2014 года	6,00%	–	1.300.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	18 апреля 2014 года	6,00%	–	1.200.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 июня 2014 года	6,00%	–	1.176.000
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	5 марта 2014 года	7,00%	–	393.398
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 января 2014 года	6,00%	–	381.479
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	10 марта 2014 года	7,00%	–	199.999
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2014 года	6,00%	–	123.000
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	20 июня 2014 года	6,50%	–	3.000.000
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	19 марта 2014 года	6,50%	–	2.629.227
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	28 февраля 2014 года	7,00%	–	2.406.600
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(189.355)	(96.508)
				24.137.098	20.407.366
Проценты к уплате				307.804	148.159
				24.444.902	20.555.525
Минус: Текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(10.293.165)	(16.555.389)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				14.151.737	4.000.136

АО «Банк Развития Казахстана»

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге под 8,2%, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование на сумму 8.719.833 тысячи тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы ЮКО». Срок кредитной линии – 13 лет, срок предоставленных займов – 10 лет. Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 435.992 тысячи тенге, начиная с ноября 2014 года.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге под 8,1%, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 2.509.975 тысяч тенге по проекту «Модернизация ГРС г. Тараз». Срок кредитной линии – 15 лет, срок предоставленных займов – 10 лет. Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 281.917 тысяч тенге, начиная с сентября 2015 года.

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, заём на сумму 1.814.028 тысяч тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге. Данный заём был привлечен для реализации проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай».

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014, Компания погасила основную сумму долга в размере 226.754 тысячи тенге (30 сентября 2013 года: 226.754 тысячи тенге), а также ежемесячно начисленные проценты в размере 168.758 тысяч тенге (30 сентября 2013 года: 198.976 тысяч тенге). КТГ выступает гарантом по данным договорам. По состоянию на 30 сентября 2014 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****АО ДБ «Сбербанк Казахстан»**

В соответствии с договором об открытии возобновляемой кредитной линии от 9 сентября 2013 года на пополнение оборотного капитала, на сумму 9.000.000 тысяч тенге под 6,5%, АО ДБ «Сбербанк Казахстан» предоставил Компании дополнительное финансирование на общую сумму 9.000.000 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Компания погасила ежемесячно начисленные проценты в размере 361.538 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2014 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	30.09.2014	31.12.2013
Номинальная сумма основного долга	Тенге	27 декабря 2018 года	7,50%	8.629.170	–
Дисконт				(152.020)	–
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				8.477.150	–

Движение дисконта за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, представлено следующим образом:

На 1 января 2014 года	–
Признание дисконта	(174.047)
Амортизация дисконта	22.027
На 30 сентября 2014 года	(152.020)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	161.798
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	161.798

С целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, в торговой системе КФБ были размещены облигации Компании в количестве 8.629.170 штук, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря каждый год до 2018 года включительно. Доходность по облигациям для покупателя равна 8,2% годовых. Сумма, полученная по размещенным облигациям, составила 8.455.124 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	21.501.584	8.464.822
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	4.124.670	15.254.198
	25.626.254	23.719.020

Кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Тенге	25.625.577	17.526.749
Российский рубль	676	1.500
Доллары США	1	6.190.771
	25.626.254	23.719.020

17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря, налоги к уплате, помимо подоходного налога, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Индивидуальный подоходный налог	76.369	46.705
Социальный налог	36.569	15.905
Прочие	146	294
	113.084	62.904

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Авансы, полученные за поставку газа	2.578.848	1.641.847
Авансы, полученные от связанных сторон	195.750	215.448
Прочие полученные авансы	676.756	665.783
	3.451.354	2.523.078

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЗАЙМАМ ГАЗА

7 сентября 2012 и 7 февраля 2014 годов Компания получила от КТГ газ в объеме 326.951 и 374 320 тысяч кубических метров от КТГ. В 2014 году Компания возвратила газ в объеме 95.397 тысячи кубических метров (в 2013 году: 79.932 тысяч кубических метров), по оставшейся части газа в объеме 447.180 тысяч кубических метров и в сумме 5.497.171 тысяча тенге был произведен взаимозачет с дебиторской задолженностью. В соответствии с условиями договора, в случае если Компания не исполнит свое обязательство вовремя, никаких штрафных санкций и пеней начислено не будет.

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
Начисленные обязательства	300.211	966.579
Задолженность перед сотрудниками	98.532	–
Прочее	169.583	117.778
	568.326	1.084.357

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ДОХОДЫ**

Доходы за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев	
	2014	9 месяцев 2013
Доходы от реализации газа	86.028.537	68.210.204
Доходы от услуг по транспортировке газа	9.432.385	5.966.770
	95.460.922	74.176.974

В течение 2012 года Компания сделала поставку газа ТОО «КазРосГаз», связанной стороне, в объеме 1.450.000 тысячи кубических метров на общую сумму 25.919.621 тысячу тенге без учёта НДС (*Примечание 27*).

Доход от реализации и транспортировки газа связанным сторонам представлен в *Примечании 27*.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации представлена следующим образом:

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ГАЗА

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев	
	2014	9 месяцев 2013
Стоимость проданного газа	72.670.979	57.836.154
Транспортировка и доставка	5.996.122	3.627.324
Заработная плата и соответствующие налоги	1.612.912	1.266.001
Услуги по биллингу	1.533.721	1.454.135
Износ и амортизация	138.752	206.355
Услуги по хранению газа	103.924	89.129
Запасы	68.563	75.452
Ремонт и содержание	36.901	27.538
Налог на имущество и прочие налоги	8.804	47.449
Прочее	156.925	138.472
	82.327.603	64.768.009

СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев	
	2014	9 месяцев 2013
Стоимость проданного газа		
Заработная плата и соответствующие налоги	3.429.061	2.454.579
Износ и амортизация	3.338.485	2.088.310
Налог на имущество и прочие налоги	1.031.283	729.574
Потери газа в пределах норм	685.252	494.950
Ремонт и содержание	354.423	210.419
Запасы	201.513	194.870
Транспортировка и доставка	86.461	4.534
Прочее	231.232	232.665
	9.357.710	6.409.901
Итого себестоимость	91.685.313	71.177.910

В течение 2012 года Компания сделала поставку газа ТОО «КазРосГаз», связанной стороне, в объеме 1.450.000 тысячи кубических метров на общую сумму 25.919.621 тысячу тенге без учёта НДС (*Примечание 27*).

В связи с началом исполнения обязательства о поставке газа перед ТОО «КазРосГаз» у Компании возникли дополнительные расходы по хранению и транспортировке газа. В 2012 году тариф на экспортную транспортировку был в сумме 371,25 тенге за одну тысячу кубометров газа, тариф на хранение – 120 тенге за одну тысячу кубометров газа.

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

Общие и административные расходы за период, закончившийся 30 сентября, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Заработная плата и соответствующие налоги	1.829.866	1.710.553
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	403.862	18.905
Жилищные компенсации сотрудников	268.925	–
Износ и амортизация	245.621	299.489
Комиссии банка	236.215	202.074
Аренда	253.449	213.903
Профессиональные услуги	220.139	92.993
Спонсорство	118.060	150.692
Ремонт и техническое обслуживание	112.499	99.319
Командировочные расходы	85.172	130.514
Налоги помимо подоходного налога	58.572	178.236
Услуги связи	49.818	58.451
Повышение квалификации	32.645	80.290
Страхование	26.874	44.902
Реклама	23.812	34.673
Топливо и материалы	16.060	21.981
Канцелярские принадлежности	15.244	16.124
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятия	5.001	5.383
Прочее	33.198	46.769
	4.035.032	3.405.251

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/расходы за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Прочие операционные доходы:		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	2.545.737	2.005.041
Доход от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.)	333.615	280.351
Амортизация отсроченных доходов	191.696	148.751
Доходы по доверительному управлению	150.801	
Штрафы и пени	107.763	66.923
Доходы от арендной платы	44.091	42.900
Прибыль от выбытия активов	75.071	140.918
Прочие доходы	38.422	3.943
	3.487.196	2.688.827
Прочие операционные расходы:		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.274.725)	(1.299.573)
Расходы от реализации ТМЦ	(206.811)	(171.592)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(18.814)	(42.052)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(61.806)	(153.807)
	(1.562.156)	(1.667.024)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам (Примечание 14)	1.084.294	570.669
Вознаграждение по долговым ценным бумагам (Примечание 15)	485.392	–
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	57.594	–
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 15)	22.027	–
Прочее	1.040	7.505
	1.650.347	578.174

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Текущий подоходный налог	109.581	(1.134.477)
Расходы по текущему подоходному налогу	109.581	(410.640)
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	–	(723.837)
Расходы по отсроченному подоходному налогу	–	1.249.746
Расходы по подоходному налогу	109.581	115.269

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2014 и 2013 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

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

Существенные сделки со связанными сторонами за период, закончившийся 30 сентября 2014 и 2013, а также балансы, сформировавшиеся на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Реализация газа и прочих товаров		
АО «КазТрансГаз»	10.629.282	596.115
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.229.683	991.121
АО «КазТрансГаз Онимдери»	542	1.562
АО «Аркагаз»	–	1.213
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	565.328	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	15.183	–
АО РД «КазМунайГаз»	12.066	33.349
ТОО «КМГ Транскаспий»	3.954	–
АО «МангистауМунайГаз»	3.057	10
ТОО «КазахойлАктобе»	1.356	–
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.343	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	978	–
ТОО «Oil Construction Company»	824	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	375	–
ТОО «СемсерӨрт-сөндіруш»	339	–
АО «КМГ Онимдери»	324	–
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	300	–
ТОО «КМГ Сервис»	171	–
ТОО «КМГ Карачаганак»	69	1.109
ТОО «Казахтуркмунай»	1	–
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «НАК Казатомпром»	19.047.485	1.285.268
АО «Жамбылская ГРЭС»	6.555.518	–
АО «СамрукЭнерго»	431.652	–
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	97.632	–
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	24.704	–
АО «Казпочта»	8.585	–
АО «Казхателеком»	8.546	–
АО «Альянс Банк»	662	–
	38.639.959	2.909.747

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

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Реализация услуг		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГазОнимдери»	12.961	–
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	60.557	–
АО РД «КазМунайГаз»	3.517	–
АО «МангистауМунайГаз»	1.833	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	670	–
ТОО «КМГ Транскаспий»	615	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	517	23
АО «КМГ Онимдери»	322	–
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	245	–
ТОО «Oil Construction Company»	228	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	96	–
ТОО «СемсерӨрт-сөндіруш»	51	–
ТОО «КМГ Сервис»	40	16
ТОО «КМГ Карачаганак»	5	–
ТОО «Казактуркмунай»	4	–
АО «КБТУ»	–	3.780
ТОО «Semser-Security»		
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	393.186	–
АО «СамрукЭнерго»	297.277	14.611
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	55.990	12.433
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	4.461	–
АО «Казпочта»	3.540	286
АО «Казактелеком»	2.080	187
АО «Альянс Банк»	101	10
	838.296	31.346

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

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Приобретения товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	16.867.971	1.136.948
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	6.087.088	3.633.103
ТОО «Алматыгаз Трейд»		
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	14.405.292	10.337.877
ТОО «КазРосГаз»	4.593.796	5.005.490
АО РД «КазМунайГаз»	1.326.487	–
ТОО «Казахтуркмунай»	368.058	505.538
ТОО «КазахойлАктобе»	306.915	256.104
ТОО «КазгерМунай»	111.687	109.657
АО «КМГ Онимдери»	110.735	81.939
ТОО «КМГ Сервис»	10.670	2.989
АО «КБТУ»	2.520	2.940
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	170	100
АО «КазТрансОйл»	20	19
АО «ЕвроАзия Эйр»	–	2.126
ТОО «КМГ Карачаганак»	–	807
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	50.179	62.837
АО «Казпочта»	55.291	40.676
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	10.650	8.496
АО «Казхателеком»	483	1.761
АО «СамрукЭнерго»	304	2.213
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	250	254
АО «Альянс Банк»	108	13
АО «КазМунайГаз»	–	2.609.284
АО «ТемирБанк»	–	298
АО «БТА Банк»	–	271
	44.308.674	23.801.740

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. непогашенные суммы на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
АО «КазТрансГаз»	3.909.932	2.696.992
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.366.680	794.763
АО «КазТрансГазОнимдери»	12.229	678
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Казахойл Актобе»	1.519	–
АО «КазТрансОйл»	503	53
АО «Мангистаумунайгаз»	465	955
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	141	–
АО «КМГ Онимдери»	4	1.659
ТОО «КМГ Карачаганак»	2	184
АО РД «КазМунайГаз»	–	28.910
ТОО «НИИ «Каспиймунайгаз»	–	304
ТОО «КМГ Сервис»	–	165
АО «ЕвроАзия Эйр»	–	67
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	2.178.335	2.861.853
АО «СамрукЭнерго»	417.370	–
АО НК «Казахстан Темиржолы»	6.434	6.982
АО «Казахтелеком»	430	215
АО «Альянс Банк»	5	13
АО «Казпочта»	–	499
	7.894.049	6.394.292

Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	114.093	2.980.672
АО «КБТУ»	4.200	2.520
АО «КМГ Онимдери»	1.348	–
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	3.670	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	500	–
АО «Казахтелеком»	38	–
АО «Альянс Банк»	–	7
	123.849	2.983.199

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
АО «КазТрансГаз»	19.010.984	589.454
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.597.852	2.523.525
ТОО «Алматы Газ Трейд»	300.041	1.731.205
<i>Под контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «КазРосГаз»	583.358	2.816.206
ТОО «КМГ Сервис»	1.990	2.431
АО «Казмунайгаз Онимдери»	320	451
АО РД «КазМунайГаз»	173	406.967
ТОО «КазахТуркМунай»	4	186.475
ТОО «КазахойлАктобе»	–	141.600
ТОО «КазгерМунай»	–	29.712
АО «КазТрансОйл»	–	12.093
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	–	1.395
ТОО «Oil Construction Company»	–	328
АО «ЕвроАзия Эйр»	–	190
ТОО «Мангистауэнергомунай»	–	119
ТОО «КМГ Карачаганак»	–	46
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	2.854	7.018
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.492	–
АО НАК «Казатомпром»	1.337	15.523
АО «Альянс Банк»	123	–
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	29	3
АО «Казахтелеком»	27	50
АО «СамрукЭнерго»	–	22
АО «БТА Банк»	–	9
	21.501.584	8.464.822

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	90.880	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	2.422	–
ТОО «КМГ Транскаспий»	2.300	3.219
АО РД «КазМунайГаз»	1.647	–
ТОО «Oil Construction Company»	1.538	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	122	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	94	–
ТОО «СемсерӨрт-сәндіруш»	65	–
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Жамбылская ГРЭС»	85.587	184.527
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	6.069	22
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	4.023	13.733
АО «Казхтелеком»	736	204
АО «Казпочта»	258	–
АО «Альянс Банк»	9	37
АО «СамрукЭнерго»	–	13.698
АО «ТемирБанк»	–	8
	195.750	215.448

Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГаз Өнімдері»	4.947	–
<i>Под контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	150	–
	5.097	–

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2014	31.12.2013
<i>Под контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «ТемирБанк»	–	9
	–	9

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2014 года ключевой управленческий персонал состоял из 16 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2013 года: 26 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составила 351.016 тысячи тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 753.649 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу (продолжение)**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2014	9 месяцев 2013
Бонусы	179.433	470.990
Краткосрочные выплаты работникам	138.377	228.465
Социальный налог	33.206	54.194
Итого	351.016	753.649

Займы и привлечённые средства

В 2004 году КТГ выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между Компанией и АО «Ситибанк Казахстан». КТГ выступает также гарантом по займам полученным от АО «Банк Развития Казахстана», АО «ВТБ Банк» (Казахстан) и ДБ АО «Сбербанк» (Примечание 14).

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пению, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2014 года.

Руководство считает, что на 30 сентября 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

4 июля 2012 года вступил в силу Закон РК «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надежной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. На 31 декабря 2013 года Компании принадлежит 428 км магистрального газопровода, расположенного в Мангистауском регионе, с остаточной стоимостью 444.365 тысяч тенге. Компания создала резерв на ликвидацию данного газопровода и восстановление прилегающего к нему участка земли.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы страхования**

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

Условные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2014 года договорные обязательства Компании по поставке газа – 2.351.470 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.597.823 тысячи тенге).

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Рыночный риск

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

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

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

	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до подходящего налога
30.09.2014	+1.72%	1.065
	-1.72%	(1.065)
31.12.2013	30%	(9.691)
	10%	(3.230)

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

Кредитные риски

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

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

	Местона- хождение	Агентство	Рейтинг		30.09.2014	31.12.2013
			30.09.2014	31.12.2013		
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	В+/позитивный/В	В+/позитивный/В	306.168	2.849.660
АО «БТА»	Казахстан	Moody's	В3/позитивный/NP	–	129.248	–
АО «Альянс Банк»	Казахстан	S&P	D/–/D	–	18.521	–
АО «Темірбанк»	Казахстан	S&P	В/стабильный/С	–	5.098.256	–
АО «Сеним-Банк»	Казахстан	S&P	В+/негативный	В+/негативный	5.044.575	939.949
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВ+/стабильный/В	ВВ/стабильный/В	2.225.255	896.011
Центральный депозитарий ценных бумаг	Казахстан	Thomas Murray	А+/на пересмотре	–	22.224	–
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	ВВВ-/стабильный	Вa2/стабильный/NP	31.502	449.923
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	S&P	ВВ+/негативный/В	ВВВ-	47.957	154
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Вaa2/негативный	Вaa2/негативный	8.405	67.717
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	В/стабильный/С	В/стабильный/С	34.388	44.959
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Moody's	В2/стабильный/NP	В+/стабильный/В	40.670	31.634
АО «KASPI BANK»	Казахстан	Moody's	В1/стабильный/NP	ВВ-/стабильный	1.296	31.394
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	В+/стабильный/В	В/позитивный/В	221	2.738
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	ВВВ/Стабильный/A-3	ВВВ/Стабильный/A-3	9.359	2.210
АО «Нурбанк»	Казахстан	S&P	В/стабильный/В	–	9.255	–
БАНК RBK	Казахстан	S&P	В-/стабильный/С	–	8.017.580	–
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	–	824
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A-2/стабильный	A-2/стабильный	–	573
					21.044.880	5.317.746

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

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

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

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

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30.09.2014	31.12.2013	30.09.2014	31.12.2013
Финансовые активы:				
Банковские вклады	19.057.707	3.410.188	19.057.707	3.410.188
Торговая дебиторская задолженность	12.889.992	15.412.501	12.889.992	15.412.501
Денежные средства и их эквиваленты	2.030.450	1.943.773	2.030.450	1.943.773
Финансовые обязательства:				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	24.444.902	20.555.525	24.444.902	20.555.525
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.638.948	–	8.638.948	–
Торговая кредиторская задолженность	25.626.254	23.719.020	25.626.254	23.719.020

Справедливая стоимость займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам. Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих активов, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена в *Примечании 16*.

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

За период, закончившийся 30 сентября 2014 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	743.797	9.944.662	6.650.285	7.106.158	24.444.902
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	161.798	–	8.477.150	–	8.638.948
Торговая кредиторская задолженность	25.626.254	–	–	–	–	25.626.254
	25.626.254	905.595	9.944.662	15.127.435	7.106.158	58.710.104

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	8.167.704	8.682.986	2.904.044	2.095.359	21.850.093
Торговая кредиторская задолженность	23.719.020	–	–	–	–	23.719.020
	23.719.020	8.167.704	8.682.986	2.904.044	2.095.359	45.569.113

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

Основная цель Компании в отношении управления капиталом заключается в том, чтобы обеспечить сохранение высоких кредитных рейтингов и коэффициентов достаточности капитала, чтобы поддерживать свою деятельность и добиться максимальной акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента доли заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает процентные займы и привлеченные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	30.09.2014	31.12.2013
Процентные займы и привлеченные средства	24.444.902	20.555.525
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.477.150	–
Вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	161.798	–
Торговая кредиторская задолженность	25.626.254	23.719.020
Прочие текущие обязательства	568.326	1.084.357
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11, 12)	(21.088.157)	(5.353.961)
Чистая задолженность	38.190.273	40.004.941
Собственный капитал и чистая задолженность	96.271.344	73.792.691
Коэффициент доли заемных средств	0,40	0,54

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

У Компании не было событий после отчетной даты.

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

9 месяцев 2014				
	31.12.2013	30.09.2014	Среднее к-во акций за период, штук	
Простые акции, сумма, тенге	62 478 299 000	65 033 766 000		
Простые акции, количество штук	57 429 050	59 668 330	58 148 953	
Выпуск акций за 9 мес. 2014	Простые акции, сумма, тенге	Простые акции, количество штук	К-во дней за 9 месяцев (новые акции)	К-во дней за 9 месяцев
03.04.2014	671 501 000	671 501	180	272
22.08.2014	882 339 000	882 339	39	272
19.09.2014	1 001 627 000	685 440	11	272
Чистая прибыль за 9 мес. 2014, тенге		368 865 000		
Базовая прибыль на акцию, тенге		6,34		
Разводненная прибыль на акцию, тенге		6,34		

9 месяцев 2013				
	31.12.2012	30.09.2013	Среднее к-во акций за период, штук	
Простые акции, сумма, тенге	50 547 689 000	56 472 587 000		
Простые акции, количество штук	46 672 928	52 597 826	47 409 743	
Выпуск акций за 9 мес. 2013	Простые акции, сумма, тенге	Простые акции, количество штук	К-во дней за 9 месяцев (новые акции)	К-во дней за 9 месяцев
09.01.2013	88 305 000	88 305	264	272
02.09.2013	1 841 623 000	1 841 623	28	272
10.09.2013	3 994 970 000	3 994 970	20	272
Чистая прибыль за 9 мес. 2013, тенге		363 586 000		
Базовая прибыль на акцию, тенге		7,67		
Разводненная прибыль на акцию, тенге		7,67		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

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

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

30.09.2014	ТЕНГЕ		
TA	165 561 620 000		
IA	224 260 000		
TL	69 290 276 000		
PS	-	NOCS (к-во штук акций)	59 668 330
NAV	96 047 084 000	BVCS на 30.09.2014, тенге	1 610

31.12.2013	ТЕНГЕ		
TA	129 142 341 000		
IA	270 943 000		
TL	55 349 650 000		
PS	-	NOCS (к-во штук акций)	57 429 050
NAV	73 521 748 000	BVCS на 31.12.2013, тенге	1 280

Суммы округлены до тысяч тенге



Управляющий директор

Нурланов Н.Н

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н