

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 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 дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 24*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и оказание иных услуг, относящихся 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 газораспределение регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по Регулированию Естественных Монополий и защите Конкуренции Республики Казахстан (далее «КРЕМ»).

На 30 сентября 2015 года у Компании имеется 10 филиалов (на 31 декабря 2014 года: 10 филиалов), расположенных в Казахстане.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчётность*».

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой финансовой отчётностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу 1 января 2015 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников*»;
- «*Усовершенствование МСФО, период 2010-2012 годов*»;
- «*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов*».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией (продолжение)***«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)*

Согласно МСФО (IAS) 19 при учёте пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года, или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчётность Компании, так как ни Компания не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года, и Компания впервые применила их в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, включая следующее:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или операциями или деятельностью другой организации в той же группе;
- Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием;
- Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными»;
- Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов» (продолжение)**МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива.

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на финансовую отчётность Компании, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

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

- Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 3;
- Данное исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самого совместного предпринимательства.

«МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39).

«МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т. е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Компании подвержены сезонным колебаниям, при этом более высокие расходы на материалы и ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором и третьем квартале года, чем в первые и последние три месяца календарного года. Такие колебания, в основном, связаны со снижением объемов потребления газа в теплый период года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ»).

При подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности Компании использовались следующие обменные курсы доллара США по отношению к тенге:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение девяти месяцев/года
30 сентября 2015 года	270,4	195,90
31 декабря 2014 года	182,35	179,12
30 сентября 2014 года	181,9	178,35

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	122.024	4.386.909	1.921.066	122.971.000	2.191.978	656.485	13.983.954	146.233.416
Поступления	7.965	119.297	19.240	312.181	5.403	189.610	19.855.156	20.508.852
Переводы	-	339.051	(18.655)	5.518.642	(63.243)	6.269	(6.348.641)	(566.577)
Выбытия	(211)	(53.182)	(260.405)	(233.385)	(1.932.296)	(19.062)	-	(2.498.541)
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	129.778	4.792.075	1.661.246	128.568.438	201.842	833.302	27.490.469	163.677.150
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	-	(1.247.425)	(782.414)	(16.217.908)	(1.041.765)	(271.666)	(290.939)	(19.852.117)
Амортизационные отчисления	-	(248.893)	(168.194)	(3.740.565)	(157.243)	(104.997)	-	(4.419.892)
Переводы	-	(5.318)	196	403.624	161.294	6.781	-	566.577
Выбытия	-	38.138	109.716	198.741	965.920	13.390	-	1.325.905
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	-	(1.463.498)	(840.696)	(19.356.108)	(71.794)	(356.492)	(290.939)	(22.379.527)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	122.024	3.139.484	1.138.652	106.753.092	1.150.213	384.819	13.693.015	126.381.299
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	129.778	3.328.577	820.550	109.212.330	130.048	476.810	27.199.530	141.297.623

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания безвозмездно получила от местных органов Власти основные средства на сумму 370.443 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 140.168 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания произвела закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на общую сумму 19.855.156 тысячи тенге. Основная часть данных затрат относится к строительству и модернизации подводных газопроводов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2015 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 4.281.655 тысяч тенге (по состоянию на 30 сентября 2014 года: 4.025.575 тысячи тенге).

4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	3.920.842	7.563.750
	3.920.842	7.563.750
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	3.679.927	635.392
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	521.349	6.679
	4.201.276	642.071

5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Компенсация работникам на приобретение жилья	531.226	843.458
Прочее	38.430	62.926
	569.656	906.384

В сентябре 2013 года Правление Компании приняло решение о финансировании приобретения жилья работникам, переведенным в г. Астана в 2013 году. В результате данного решения 116 работников получили компенсации на приобретение жилья в размере 15.500 тысяч тенге каждый с условием, что работник проработает в Компании в течение 5 (пять) лет. Общая сумма выплаченных компенсаций составила 1.798.000 тысяч тенге, которая будет списана равными долями на общие и административные расходы Компании до конца 2018 года. Компания отнесла сумму в 531.226 тысячу тенге на долгосрочную часть, а 170.500 тысяч тенге на текущую часть в составе задолженности работников. В течение девяти месяцев, 2015 года, Компания амортизировала сумму в 451.567 тысячи тенге (Примечание 20).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Материалы и запасы	1.306.128	1.363.938
Природный газ	323.565	297.535
	1.629.693	1.661.473
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(63.557)	(73.493)
	1.566.136	1.587.980

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

Движение в резерве на устаревшие и неликвидные запасы представлено следующим образом:

На 1 января 2015 года (аудированные)	(73.493)
Начисления за период	(3.449)
Списание за счёт резерва	13.385
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	(63.557)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	9.693.577	9.238.526
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10.824.602	13.524.890
	20.518.179	22.763.416
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(467.471)	(587.417)
	20.050.708	22.175.999

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 1 января 2015 года (аудированные)	(587.417)
Начисления за период (Примечание 20)	(50.094)
Списание за счёт резерва	170.040
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	(467.471)

8. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
НДС к возмещению	1.536.908	927.459
Налог на имущество	92.012	97.660
Прочие	71.752	10.528
	1.700.672	1.035.647

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Задолженность работников	191.144	327.637
Расходы будущих периодов	300.692	90.110
Предоплата по страхованию	26.850	27.439
Задолженность по аренде	19.178	20.861
Прочее	46.902	192.204
	584.766	658.251

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Долгосрочные вклады в тенге	1.504.210	1.210.802
Долгосрочные вклады в долларах США	5.408	3.647
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.184.210)	(788.802)
	325.408	425.647

По состоянию на 30 сентября 2015 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Народный банк Казахстана» под 1% годовых, в АО «Евразийский банк» под 7% годовых, в АО «Bank RBK» под 10% годовых, в АО «Qazaq Banki» под 10% и 4,5% годовых и в АО «ForteBank» под 8,5% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2015 года долгосрочные депозиты в сумме 1.184.210 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2014 года: 788.802 тысячи тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Краткосрочные вклады в тенге	403.053	5.268.149
Краткосрочный вклад в долларах США	34.859	5.528.138
Начисленные вознаграждения	10.558	577.944
	448.470	11.374.231

По состоянию на 30 сентября 2015 года краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki» и АО «Народный банк Казахстана». Ставки вознаграждения составляли 10% годовых в тенге и 4,5% годовых в долларах США по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «ForteBank», 10% годовых в тенге и 4,5% годовых в долларах США по вкладу в АО «Qazaq Banki», 6,3% годовых в тенге по вкладу в АО «Народный банк Казахстана».

Начисленные вознаграждения по банковским вкладам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составили 620.941 тысяча тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Текущие счета в тенге	1.456.961	1.507.532
Текущие вклады в тенге	449.000	-
Денежные средства в пути	24.788	24.165
Текущие счета в долларах США	925	39
Текущие счета в рублях	729	2.705
Денежные средства в кассе	611	1.503
	1.933.014	1.535.944

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года текущие счёта в банках являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Простые акции, выпущенные в обращении	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.837.260	54.862.167	54.837.260
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	1.899.350	145.546	18.993.500	1.455.460
	61.592.587	59.813.876	84.052.173	66.489.226

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания выпустила простые акции в количестве 1.753.804 штуки номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию, 24.907 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию. Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены взносом в виде газопроводных активов в Костанайской, Западно-Казахстанской, Жамбылской областях и прочими основными средствами.

Нераспределенная прибыль

На 30 сентября 2015 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 Совета директоров Компании. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания начислила и выплатила дивиденды единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 1.545.975 тысяч тенге (в 2014 году: начислила и выплатила сумму в 837.709 тысяч тенге).

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	12.235.900	12.728.036
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	7.076.941	5.088.729
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.587.275	1.814.028
АО ДБ «Сбербанк Казахстан»	Тенге	24 марта 2015 года	6,50%	–	3.750.000
АО ДБ «Сбербанк Казахстан»	Тенге	18 марта 2015 года	6,50%	–	2.500.000
АО ДБ «Сбербанк Казахстан»	Тенге	6 февраля 2015 года	6,50%	–	1.450.000
АО ДБ «Сбербанк Казахстан»	Тенге	4 марта 2015 года	6,50%	–	1.300.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(177.869)	(186.763)
				20.722.247	28.444.030
Вознаграждение к уплате				378.740	263.978
				21.100.987	28.708.008
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(2.036.987)	(11.129.862)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				19.064.000	17.578.146

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ****АО «Банк Развития Казахстана»**

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге под 8,2% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2014 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании финансирование на сумму 13.164.028 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительной системы ЮКО». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 669.897 тысяч тенге, начиная с ноября 2014 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года Компания погасила основную сумму долга в размере 669.897 тысяч тенге, а также начисленные проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года в размере 493.053 тысячи тенге.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге под 8,1% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2014 АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 2.806.112 тысяч тенге по проекту «Модернизация ГРС г. Тараз». Сумма займов, полученных в рамках сублимита 1, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 413.348 тысяч тенге, начиная с сентября 2015 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года Компания погасила основную сумму долга в размере 413.347 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 423.929 тысяч тенге.

В соответствии с договором банковского займа от 12 сентября 2007 года, заём на сумму 1.587.275 тысячи тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.377 тысяч тенге. Данный заём был привлечен для реализации проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай».

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015, Компания погасила основную сумму долга в размере 226.754 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 148.790 тысяч тенге.

КТГ выступает гарантом по данным договорам. По состоянию на 30 сентября 2015 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

АО ДБ «Сбербанк Казахстан»

В соответствии с договором об открытии возобновляемой кредитной линии от 9 сентября 2013 года в 2013-2014 годах Компания получила финансирование в сумме 9.000.000 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания погасила основной долг в размере 9.000.000 тысяч тенге и начисленные проценты в размере 138.338 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2015 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	27 декабря 2018 года	7,50%	8.629.170	8.629.170
Дисконт				(120.655)	(144.483)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				8.508.515	8.484.687

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

Движение дисконта за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, представлено следующим образом:

На 1 января 2015 года (аудированные)	(144.483)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	23.828
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	(120.655)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам
(Примечание 22)

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 2015 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 сентября и 27 декабря каждый год до 2018 года включительно. Доходность по облигациям для покупателя равна 8,2% годовых.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	28.412.757	28.521.797
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	6.334.856	3.930.159
	34.747.613	32.451.956

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней.

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Авансы, полученные за поставку газа	5.311.686	1.843.779
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 24)	103.740	443.277
Прочие полученные авансы	605.390	672.841
	6.020.816	2.959.897

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудированные)	31 декабря 2014 года (аудированные)
Начисленные обязательства	480.813	1.618.491
Задолженность перед работниками	(168.934)	–
Прочее	42.574	107.395
	354.453	1.725.886

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ДОХОДЫ**

Доходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Доходы от реализации газа	78.899.939	86.028.537
Доходы от услуг по транспортировке газа	10.112.104	9.432.385
	89.012.043	95.460.922

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Стоимость проданного газа	70.428.353	72.670.979
Заработная плата и соответствующие налоги	4.082.518	5.041.973
Износ и амортизация	4.168.693	3.477.237
Услуги по биллингу	1.741.528	1.533.721
Налог на имущество и прочие налоги	1.213.503	1.040.087
Потери газа в пределах норм	963.928	685.252
Товарно-материальные запасы	233.294	270.076
Ремонт и содержание	223.545	391.324
Транспортировка и доставка	80.459	6.082.583
Услуги по хранению газа	-	103.924
Прочее	981.325	388.157
	84.117.146	91.685.313

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.360.689	1.829.866
Амортизация жилищных компенсаций работников <i>(Примечание 5)</i>	451.567	268.925
Аренда	245.653	253.449
Износ и амортизация	292.805	245.621
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	760.711	118.060
Комиссии банка	231.568	236.215
Налоги помимо подоходного налога	208.231	58.572
Услуги связи	57.290	49.818
Начисление резерва по сомнительной задолженности <i>(Примечание 7)</i>	50.094	403.862
Повышение квалификации	98.276	32.645
Ремонт и техническое обслуживание	93.899	112.499
Профессиональные услуги	98.171	220.139
Командировочные расходы	80.437	85.172
Прочее	155.943	120.189
	4.185.334	4.035.032

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Прочие операционные доходы/(расходы) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	2.054.299	2.545.737
Услуги доверительного управления	609.222	150.801
Амортизация доходов будущих периодов	370.357	191.696
Штрафы и пени	189.976	107.763
Доходы от арендной платы	44.783	44.091
Доходы от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.), нетто	19.066	333.615
Прибыль от выбытия активов	277.934	75.071
Прочие доходы	15.277	38.422
	3.580.914	3.487.196
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.413.465)	(1.274.725)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	-	(61.806)
Расходы от реализации ТМЦ	-	(206.811)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(14.603)	(18.814)
	(1.428.068)	(1.562.156)

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам (Примечание 13)	1.511.414	1.084.294
Вознаграждение по долговым ценным бумагам (Примечание 14)	485.392	485.392
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	27.872	57.594
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 14)	23.828	22.027
Прочее	119	1.040
	2.048.625	1.650.347

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 сентября 2015 года.

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
<i>Расходы по текущему подоходному налогу</i>	302.151	109.581
<i>Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года</i>	-	-
<i>Расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц</i>	-	-
	302.151	109.581

По состоянию на 30 сентября 2015 года Компания имела предоплату по подоходному налогу в размере 1.009.319 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: предоплата в размере 590.147 тысяч тенге).

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, сделки по продажам и покупкам с/от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Значительные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 2014 года, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлены далее:

Доходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Реализация газа и прочих товаров		
АО «КазТрансГаз»	–	10.629.282
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	3.910.154	1.229.683
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	1.845.036	542
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	675.364	565.328
ТОО «АЗПМ»	16.491	15.183
АО «Эмбамунайгаз»	15.995	–
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	5.158	300
ТОО «KMG EP-Catering»	3.212	–
ТОО «МангистауМунайГаз»	2.071	3.057
ТОО «KMG Systems & Services»	1.928	3.954
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.757	1.343
АО «Авиакомпания Евро-Азия Эйр»	1.412	978
АО «Озенмунайгаз»	923	–
ТОО «Жол-Сервис»	774	–
ТОО «Кен-Курылыс-Сервис»	1.058	–
ТОО «Oil Construction Company»	690	824
ТОО «КазМунайГаз Онимдери»	541	324
ТОО «МангистауЭнерго Мунай»	287	375
ТОО «Семсер Орт Сондируши»	229	339
ТОО «КМГ Карачаганак»	137	69
ТОО «КРУЗ»	69	–
АО «КазНИПИмунайгаз»	25	–
ТОО «КазахойлАктобе»	–	1.356
ТОО «КазахТуркМунай»	–	1
АО РД «КазМунайГаз»	–	12.066
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	24	171
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	20.592.897	19.047.485
АО «Жамбылская ГРЭС»	7.403.103	6.555.518
АО «Самрук Энерго»	1.451.427	431.652
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	118.701	97.632
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	22.710	24.704
АО «Казахтелеком»	10.051	8.546
АО «Казпочта»	8.984	8.585
АО «БТА Банк»	–	–
АО «Альянс Банк»	–	662
АО «ТемирБанк»	–	–
	36.091.208	38.639.959

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Доходы (продолжение)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Реализация услуг		
АО «КазТрансГаз»	609.222	-
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	8.217	-
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	742	12.961
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	59.675	60.557
АО «Эмбамунайгаз»	4.739	-
АО «МангистауМунайГаз»	1.781	1.833
ТОО «АЗПМ»	1.119	670
ТОО «KMG EP-Catering»	716	-
ТОО «KMG Systems & Services»	405	615
АО «Авиакомпания Евро-Азия Эйр»	281	517
ТОО «Oil Construction Company»	248	228
ТОО «Кен-Курылыс-Сервис»	289	-
АО «Озенмунайгаз»	205	-
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	206	245
ТОО «Жол-Сервис»	173	-
ТОО «КазМунайГаз Онимдери»	80	322
ТОО «МангистауЭнерго Мунай»	104	96
ТОО «Семсер Орт Сондируши»	51	51
ТОО «КМГ Карачаганак»	12	5
ТОО «КРУЗ»	38	-
АО РД «КазМунайГаз»	-	3.517
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	1	40
ТОО «КазТуркМунай»	-	4
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	1.014.850	393.186
АО «Самрук Энерго»	330.815	297.277
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	72.430	55.990
АО «Казпочта»	3.950	3.540
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	4.101	4.461
АО «Казхтелеком»	2.009	2.080
АО «БТА Банк»	-	-
АО «Альянс Банк»	-	101
АО «ТемирБанк»	-	-
	2.116.459	838.296

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Приобретения товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	(68.378.980)	(16.867.971)
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	(536.313)	(6.087.088)
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	(51.446)	-
АО «КазТрансГаз Алматы»	(43.724)	-
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Oil Construction Company»	(166.773)	-
ТОО «Казмунайгаз Онимдери»	(78.431)	(110.735)
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	(10.308)	(10.670)
АО «КБТУ»	(5.392)	(2.520)
ТОО «АЗПМ»	(144)	(170)
АО «КазТрансОйл»	(16)	(20)
ТОО «Тенгизшевройл»	-	(14.405.292)
ТОО «КазРосГаз»	-	(4.593.796)
АО РД «КазМунайГаз»	-	(1.326.487)
ТОО «КазахТуркМунай»	-	(368.058)
ТОО «КазахОйл Актөбе»	-	(306.915)
ТОО СП «КазгерМунай»	-	(111.687)
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	(44.474)	(55.291)
АО НАК «Казатомпром»	(8.849)	(50.179)
АО «Самрук Энерго»	-	(304)
АО «Самрук-Казына Контракт»	(13.770)	(10.650)
АО «Казахтелеком»	(269)	(483)
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	(256)	(250)
АО «БТА Банк»	-	-
АО «Альянс Банк»	-	(108)
	(69.339.145)	(44.308.674)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)**

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. непогашенные суммы на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «КазТрансГаз»	703.752	2.947.486
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.704.897	2.211.805
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	505.825	911
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «Озенмунайгаз»	299	–
ТОО «Кен-Курылыссервис»	180	108
АО «Эмбамунайгаз»	111	–
ТОО НИИ «Каспиймунайгаз»	12	–
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	–	1.224
АО «Авиакомпания ЕвроАзия Эйр»	–	33
ТОО «Казмунайгаз Онимдери»	–	214
АО «КазТрансОйл»	–	7.889
ТОО «КМГ Карачаганак»	–	4
ТОО «КМГ EP Catering»	–	27
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	4.722.252	3.568.096
АО «Самрук-Энерго»	410.521	463.618
АО «Жамбылская ГРЭС им.Т.И.Батурова»	636.568	–
АО НК «Казахстан Темир жолы»	8.603	30.347
АО «Казахтелеком»	413	2.081
АО «Казпочта»	139	4.683
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	5	–
	9.693.577	9.238.526

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Авансы выданные (Примечание 4)*

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Oil Construction Company»	512.710	-
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	1.318	1.315
АО «КБТУ»	6.030	2.520
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	4	-
АО «Казактелеком»	41	52
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	500	500
АО «Казпочта»	746	2.292
	521.349	6.679

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «КазТрансГаз»	27.332.458	26.615.947
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
ТОО «КазТрансГаз Алматы»	340.185	5.891
АО «Интергаз Центральная Азия»	600.670	1.589.108
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	2.809	-
ТОО «Алматы Газ Трейд»	-	300.041
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Oil Construction Company»	130.750	-
АО «КазТрансОйл»	2	-
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	2.408	2.601
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	127	-
ТОО «АЗПМ»	10	-
ТОО «КазакТуркМунай»	5	3
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	594	5.458
АО НАК «Казатомпром»	1.536	248
АО «Казателеком»	43	148
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	40	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1.120	2.352
	28.412.757	28.521.797

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Авансы полученные (Примечание 16)**

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	570	-
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «KMG Systems & Services»	2.524	1.150
ТОО «Oil Construction Company»	2.612	1.676
ТОО «АЗПМ»	1.602	146
АО «Озенмунайгаз»	1.533	1.533
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	553	-
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	261	86
ТОО «KMG EP-Catering»	191	-
ТОО «КМГ Карачаганак»	8	-
ТОО «КРУЗ»	7	53
АО «МангистауМунайГаз»	130	2.758
АО «Эмбамунайгаз»	-	1.665
ТОО «Жол-Сервис»	-	382
ТОО «Мангистауэнергомунай»	64	196
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	-	1.763
АО «КазТрансОйл»	83.142	151.249
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	648	65
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	5.239	9.024
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	4.302	14.426
АО «Казхтелеком»	354	198
АО «Жамбылская ГРЭС»	-	256.907
	103.740	443.277

Прочие текущие активы

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	9.530	-
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НАК «Казатомпром»	680	-
АО «Казпочта»	357	-
	10.567	

Прочие текущие обязательства

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	761	-
АО «Казхтелеком»	52	-
	813	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

На 30 сентября 2015 года ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2014 года: 13 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составила 457.573 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 351.049 тысячи тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2015 года	2014 года
Бонусы	279.188	179.433
Краткосрочные выплаты работникам	134.526	138.377
Социальный налог	43.859	33.206
Итого	457.573	351.049

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят банковские займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, 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.

Валютный риск

В результате того, что значительная сумма краткосрочных банковских вкладов выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на отчётные суммы данных статей в отчёте о финансовом положении Компании.

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 налогообложения
На 30 сентября 2015 года	+17,37%	7.322
	-17,37%	(7.322)
На 31 декабря 2014 года	+17,37%	964.089
	-17,37%	(964.089)

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 (*Примечания 10 и 11*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется создание резерва на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

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

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2015 год	2014 год
			2015 год	2014 год		
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	В-/стабильный/С	В-/стабильный/С	137.264	1.929.977
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	В-/позитивный/С	В-/позитивный/С	76.761	8.732.046
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВ+/негативный/В	ВВ+/стабильный/В	2.967.090	1.628.665
АО «Altyn Bank»	Казахстан	S&P	ВВВ/Стабильный/А-3	ВВВ/Стабильный/А-3	3.704	25.612
АО «ForteBank»	Казахстан	S&P	В- / стабильный	В- / стабильный	348.962	831.992
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	В2/стабильный/NP	В+/стабильный/В	202.247	309.661
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	S&P	ВВ/негативный/В	ВВВ-	725	86.515
АО «Казкоммерц-банк»	Казахстан	S&P	В/стабильный/С	В/стабильный/С	46.383	139.076
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	S&P	А/позитивный/А	А/позитивный/А	22.224	22.224
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	2.736	13
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	А/стабильный	А/стабильный	1.853	380.401
АО «Каспий Банк»	Казахстан	S&P	ВВ-/негативный/В	ВВ-/стабильный/В	774	1.600
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Вa2/негативный/NP	Вa2/негативный/NP	54.916	10.758
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	64	416
					3.865.703	14.098.956

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, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	448.470	11.374.231	448.470	11.374.231
Долгосрочные банковские вклады	325.408	425.647	325.408	425.647
Торговая дебиторская задолженность	20.050.708	22.175.999	20.050.708	22.175.999
Денежные средства и их эквиваленты	1.933.014	1.535.944	1.933.014	1.535.944
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.184.210	788.802	1.184.210	788.802
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	21.100.987	28.708.008	21.100.987	28.708.008
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.508.515	8.484.687	8.508.515	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	34.747.613	32.451.956	34.747.613	32.451.956

Методы оценки и допущения

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 (трех) месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена в *Примечаниях 13 и 14*.

За период, закончившийся 30 сентября 2015 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	-	1.180.594	2.947.992	6.999.604	9.972.797	21.100.987
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	323.594	323.594	8.023.125	-	8.670.313
Торговая кредиторская задолженность	34.747.613	-	-	-	-	34.747.613
	34.747.613	1.504.188	3.271.586	15.022.729	9.972.797	64.518.913
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	-	9.526.896	3.017.935	13.240.446	10.876.656	36.661.933
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	323.595	647.190	10.570.740	-	11.541.525
Торговая кредиторская задолженность	32.451.956	-	-	-	-	32.451.956
	32.451.956	9.850.491	3.665.125	23.811.186	10.876.656	80.655.414

Управление капиталом

Капитал включает простые акции, принадлежащие на акционера материнской компании.

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

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционеру, возвращать капитал акционеру 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, выпущенные долговые ценные бумаги и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	30 сентября 2015	
	года	31 декабря 2014 года
Процентные займы и привлеченные средства	21.100.987	28.708.008
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.508.515	8.484.687
Торговая кредиторская задолженность	34.747.613	32.451.956
Прочие текущие обязательства	354.453	1.725.886
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (<i>Примечания 10, 11</i>)	(2.706.892)	(13.335.822)
Чистая задолженность	62.004.676	58.034.715
Собственный капитал и чистая задолженность	157.417.347	153.760.604
Коэффициент доли заемных средств	0,39	0,38

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, не произошло существенных операций, за исключением следующего:

На 30 сентября 2015 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 2.817.645 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 6.533.482 тысячи тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 21.178.062 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 3.747.368 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 30 сентября 2015 года составили 32.085.645 тысяча тенге (31 декабря 2014 года: 1.580.454 тысячи тенге).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

У Компании не было событий после отчетной даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. 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.

ТЫСЯЧИ тенге	30.09.2015	31.12.2014
TA	179.063.690	175.914.938
IA	271.590	248.786
TL	83.651.019	80.189.049
PS	-	-
NAV	95.141.081	95.477.103
NOCS	61.592.587	59.813.876
BVCS	1,545	1,596

29. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию за 9 месяцев 2015			
	30.09.2015	31.12.2014	Среднее количество акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	84.052.173	66.489.226	
Простые акции, количество штук	61.592.587	59.813.876	60.967.106
Чистая прибыль за 9 месяцев 2015, тысяч тенге	1.208.442		
Базовая прибыль на акцию	0,0198		
Разводненная прибыль на акцию	0,0198		

Прибыль на акцию за 9 месяцев 2014			
	30.09.2014	31.12.2013	Среднее количество акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	65.033.766	62.478.299	
Простые акции, количество штук	59.668.330	57.429.050	58.025.465
Чистая прибыль за 9 месяцев 2014, тысяч тенге	368.865		
Базовая прибыль на акцию	0,0064		
Разводненная прибыль на акцию	0,0064		