

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке 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 дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозныe 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

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

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создаётся соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых активов и активов газотранспортной системы.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет проверку актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Уставный капитал и дивиденды

Акционерный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды, выплачиваемые на простые акции, признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда были объявлены дивиденды. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются как последующие события согласно МСБУ 10 «События после отчетной даты» с соответствующим раскрытием информации.

Операционная аренда

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

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

Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии.

Продажа товаров

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

Оказание услуг по транспортировке

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

Доходы будущих периодов

Основные средства, полученные безвозмездно от государственных органов, юридических или физических лиц, признаются по справедливой стоимости на дату их получения как доходы будущих периодов (гранты). Доходы будущих периодов распределяются на доходы одного или более отчетных периодов, в течение которых начисляется соответствующая амортизация.

Процентный доход

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

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Расходы

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

Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с получением заёмных средств.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог

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

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

- Обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

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

- активы по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу 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 снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного убытка, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Группы и налоговому органу.

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

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

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 160.230 тенге в 2015 году (в 2014 году: 149.745 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. В соответствии с законодательством, сотрудники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Группы есть обязательства выплатить вознаграждения своим сотрудникам при их выходе на пенсию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Последующие события

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Операции под общим контролем с участием немонетарных активов

Группа признает операции под общим контролем с участием немонетарных активов по справедливой стоимости, за исключением сделок по объединению бизнеса, независимо от суммы указанной в договоре, при этом разница между этой суммой и справедливой стоимостью признается в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2013 года	1.473.889	27.121.070	42.990.477	242.007.655	170.993.672	21.996.938	7.725.379	62.185.782	576.496.862
Поступления	2.083	3.185.794	23.798.567	192.623.157	49.308.886	358.128	376.309	47.158.159	316.811.083
Переводы из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	-	5.889.856	5.889.856
Переводы в нематериальные активы	-	(563)	-	-	-	-	-	(497.693)	(498.256)
Переводы	-	63.221	5.127.780	48.273.444	22.174.482	446.338	209.473	(76.294.718)	-
Выбытия	(16.645)	-	(14.606.625)	(57.148.306)	(66.245.609)	(353.854)	(279.421)	(276.183)	(138.926.643)
31 декабря 2014 года	1.459.327	30.369.522	57.310.179	425.755.950	176.231.431	22.449.550	8.031.740	38.165.203	759.772.902
Поступления	7.965	3.485.538	605.358	13.265.680	257.557	494.586	897.169	81.046.332	100.060.185
Переводы из ТМЗ	-	-	-	1.868.828	-	-	314	2.733.932	4.603.074
Переводы	-	(262.019)	2.453.278	50.104.096	15.548.494	450.326	176.821	(68.470.995)	-
Выбытия	(7.450)	(480.915)	(127.124)	(3.229.162)	(348.225)	(1.252.289)	(245.192)	(82.569)	(5.773.026)
31 декабря 2015 года	1.459.842	33.112.126	60.241.691	487.765.391	191.689.257	22.142.173	8.860.852	53.391.803	858.663.735
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2013 года	-	(5.449.024)	(8.171.981)	(52.540.620)	(53.978.828)	(11.185.954)	(3.492.125)	(936.525)	(136.755.057)
Отчисления	-	(1.167.921)	(2.225.687)	(12.294.014)	(11.652.901)	(1.563.902)	(772.524)	-	(29.676.929)
Выбытия	-	-	4.168.407	17.838.625	30.824.819	295.075	212.231	-	53.339.157
Переводы	-	(43.891)	(19.131)	-	(2.070)	6.851	58.241	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(794.395)	(794.395)
31 декабря 2014 года	-	(6.660.836)	(6.248.372)	(46.996.009)	(34.808.980)	(12.447.930)	(3.994.177)	(1.730.920)	(112.887.224)
Отчисления	-	(915.678)	(2.165.333)	(11.673.948)	(8.769.470)	(1.304.273)	(730.731)	-	(25.559.433)
Выбытия	-	10.729	38.163	3.182.934	186.673	1.129.703	225.009	-	4.773.211
Переводы	-	248.713	13.782	30.412	(40.479)	(270.816)	18.388	-	-
Обесценение	-	-	-	-	(22.233)	-	-	(5.109.028)	(5.131.261)
31 декабря 2015 года	-	(7.317.072)	(8.361.760)	(55.456.611)	(43.454.489)	(12.893.316)	(4.481.511)	(6.839.948)	(138.804.707)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2014 года	1.459.327	23.708.686	51.061.807	378.759.941	141.422.451	10.001.620	4.037.563	36.434.283	646.885.678
31 декабря 2015 года	1.459.842	25.795.054	51.879.931	432.308.780	148.234.768	9.248.857	4.379.341	46.551.865	719.858.428

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Поступления**

В 2015 году Группа получила основные средства от АО ФНБ «Самрук Казына» по договорам доверительного управления на сумму 13.375.258 тысяч тенге, из них газопроводы и сооружения, находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 2.693.549 тысяч тенге, Атырауской области на сумму 10.221.891 тысячу тенге, Актобинской области на сумму 38.807 тысяч тенге, Костанайской области на сумму 224.917 тысяч тенге, Мангыстауской области на сумму 40.888 тысяч тенге и в Алмагинской области на сумму 155.206 тысяч тенге (*Примечание 13*).

В течение 2015 года поступления в незавершённое строительство в основном представлены газификацией Кызылординской области на сумму 21.778.109 тысяч тенге; капитальным ремонтом магистральных газопроводов на сумму 22.088.607 тысяч тенге; модернизацией газораспределительных сетей на сумму 16.248.902 тысячи тенге; работами по замене резервной и аварийной электростанций на сумму 4.723.230 тысяч тенге; капитальным ремонтом вдольтрассовой высоковольтной линии на сумму 2.795.445; строительством Дворца Единоборств на сумму 1.014.767 тысяч тенге; выполнением работ по разведке метана угольных пластов в Шерубайнуринском участке Карагандинского бассейна на сумму 923.423 тысячи тенге и другим капитальным строительством и модернизацией капитального характера.

В 2015 году Группа безвозмездно получила от местных органов власти и своих потребителей основные средства на сумму 565.140 тысяч тенге (2014 год: 370.138 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа получила основные средства, представленные активами газотранспортной системы в качестве дополнительного оплаченного капитала в общей сумме 207.115.481 тысячи тенге, которая также включает расходы по капитальному ремонту и улучшения, переданные Правительству (*Примечание 13*).

В течение 2014 года поступления в незавершённое строительство в сумме 47.158.159 тысяч тенге в основном представляют собой затраты, относящиеся к строительству и модернизации подводящих газопроводов в Южно-Казахстанской, Жамбылской и Атырауской областях на общую сумму 12.927.511 тысяч тенге; а также капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 3.465.334 тысячи тенге; замену резервных электростанций на сумму 2.279.296 тысяч тенге; капитальный ремонт компрессорных станций на сумму 1.019.404 тысячи тенге, и прочее капитальное строительство и улучшение.

В 2014 году «КазМунайГаз» передал Группе газопроводы высокого, среднего и низкого давления на общую сумму 17.189.465 тысяч тенге, из них – находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 7.735.383 тысячи тенге, в Жамбылской области на сумму 2.605.311 тысяч тенге, в Актобинской области на сумму 1.455.453 тысячи тенге, и в Костанайской области на сумму 5.393.318 тысяч тенге (*Примечание 13*).

28 ноября 2014 года Группа и «КазМунайГаз» заключили договор доверительного управления газопроводами, находящимися в Костанайской области, на сумму 1.335.937 тысяч тенге (*Примечание 13*).

Переводы

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были введены в эксплуатацию объекты незавершенного строительства на общую сумму 68.470.995 тысяч тенге. Значительную часть этой суммы составляет частичное завершение газификации Кызылординской области в сумме 20.612.506 тысяч тенге, завершение строительства и модернизации газораспределительных сетей в сумме 20.197.686 тысяч тенге, переизоляция магистрального газопровода МГ САЦ-5 в сумме 8.023.248 тысяч тенге; замена резервных и аварийных электростанций в сумме 5.982.166 тысяч тенге; строительство и подключение резервного газопровода в сумме 1.916.245 тысяч тенге и т.д.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 76.294.718 тысяч тенге. Значительную часть этой суммы составляет строительство газопроводов на общую сумму 12.291.216 тысяч тенге; строительство газопровода-перемычки МГ «Союз» и МГ «Луниг САЦ-4» на общую сумму 9.529.349 тысяч тенге; капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 8.103.571 тысячу тенге; строительство и подключение реверсного газопровода-перемычки в УМГ на сумму 3.622.439 тысяч тенге; капитальный ремонт компрессорных станций на сумму 3.408.608 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Обесценение

В течение 2015 года Группа начислила резерв по обесценению проектно-сметной документации по строительству магистрального газопровода «Запад-Север-Центр» в сумме 3.634,915 тысяч тенге; строительства Дворца Единоборств в Астане в сумме 1.027.134 тысячи тенге (2014 год: 627.720 тысяч тенге); и других объектов незавершенного строительства в сумме 446.979 тысяч тенге.

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2015 года активы по разведке и оценке в размере 4.208.567 тысяч тенге включены в состав незавершенного строительства (31 декабря 2014 года: 2.491.396 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 14.155.153 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 17.269.075 тысяч тенге).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%
«КазТрансГаз АГ» («КТГ АГ»)	Швейцария	Разработка и строительство предприятий по выработке электроэнергии; производство, распределение и продажа электроэнергии и углеводородного сырья	–	50%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Обобщённая финансовая информация об инвестициях в существенных совместных предприятиях приведена ниже:

АГП

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиций Группы в АГП:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Текущие активы	531.354.507	309.420.744
Долгосрочные активы	1.787.810.892	1.499.250.376
Текущие обязательства	(324.643.892)	(184.776.698)
Долгосрочные обязательства	(2.866.985.037)	(1.656.541.408)
Капитал	(872.463.530)	(32.646.986)
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	-	-
Доходы и чистый убыток совместного предприятия		
Чистый убыток за год	(843.279.998)	(81.151.596)
Доля Группы в чистом убытке за отчётный год	-	(23.308.569)
Прочий совокупный доход за год	3.463.453	783.383
Доля Группы в прочем совокупном доходе за отчётный год	-	391.692

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие АГП, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2015 и 2014 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, доля Группы в чистом убытке АГП составила 419.908.273 тысячи тенге (2014 год: 40.575.798 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года накопленная непризнанная доля в финансовом результате АГП составила 436.231.765 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 16.323.493 тысячи тенге).

ГБШ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиций Группы в ГБШ:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Текущие активы	20.300.668	31.178.242
Долгосрочные активы	391.162.216	330.271.964
Текущие обязательства	(114.170.382)	(46.215.736)
Долгосрочные обязательства	(358.594.630)	(200.148.532)
Капитал	(61.302.128)	115.085.938
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	-	57.542.969
Доходы и чистый убыток совместного предприятия		
Чистый убыток за год	(182.581.500)	(27.721.852)
Доля Группы в чистом убытке за отчётный год	(60.432.677)	(13.860.926)
Дополнительная инвестиция		
Дисконт от первоначального признания выданного займа	5.779.416	2.270.034
Доля Группы в дисконте от первоначального признания выданного займа	2.889.708	1.135.017

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

ГБШ (продолжение)

18 января 2011 года в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие ГБШ с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

В 2015 году Компания предоставила ГБШ беспроцентный займ в размере 36.831.322 тысячи тенге справедливая стоимость которого составила 31.051.906 тысяч тенге (2014 год: 26.000.271 тысячу тенге и 23.730.237 тысяч тенге соответственно). Компания признала дополнительную инвестицию в ГБШ в сумме дисконта по предоставленному беспроцентному займу в сумме 5.779.416 тысяч тенге (2014 год: 2.270.034 тысячи тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, доля Группы в чистом убытке ГБШ составила 91.290.750 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года накопленная непризнанная доля в финансовом результате ГБШ составила 30.651.064 тысячи тенге.

АГ

В следующей таблице приведена обобщенная финансовая информация инвестиций Группы в АГ:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Текущие активы	290.388	339.444
Долгосрочные активы	1.760.717	1.817.538
Текущие обязательства	(510.687)	(479.948)
Долгосрочные обязательства	-	-
Капитал	1.540.418	1.677.034
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	770.209	838.517
Доходы и чистый убыток совместного предприятия		
Чистый убыток за год	(136.616)	(22.218)
Доля Группы в чистом убытке за отчётный год	(68.308)	(11.109)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	15.984.978	18.986.201
Минус: резерв на возможное неисполнение	(275.487)	(221.055)
	15.709.491	18.765.146
Авансы, выданные за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	-	841.244
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	3.161.532	3.219.635
Минус: резерв на возможное неисполнение	(675)	-
	3.160.857	4.060.879

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в сумме 6.118.532 тысячи тенге, выданный ТОО «СП Союзкомплект» за строительные работы по прокладке магистральных газопроводов (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге), 3.900.295 тысяч тенге, выданный ТОО «ДС-ТАС» на строительство установки осушки газа на ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2014 года: 1.560.118 тысяч тенге), 3.544.722 тысячи тенге, выданный ТОО «СК Строй Контракт» на строительство Дворца Единоборств в Астане (на 31 декабря 2014 года: 1.388.562 тысячи тенге), 1.204.772 тысячи тенге, выданный ТОО «Ремстрой-XXI» за строительные работы по ремонту магистральных газопроводов (на 31 декабря 2014 года: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года авансы, выданные связанным сторонам за текущие активы и услуги, преимущественно включали аванс в сумме 2.810.294 тысячи тенге, выданный Группой в пользу ТОО «Тенгизшевройл» за поставку сухого газа в 2016 году (на 31 декабря 2014 года: 3.170.142 тысяч тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Запасы газа	33.274.429	13.812.363
Материалы и запасы	4.729.230	11.148.789
	38.003.659	24.961.152
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	(706.210)	(273.165)
	37.297.449	24.687.987

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	49.309.990	48.863.813
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	20.644.086	17.328.071
Прочая дебиторская задолженность	846.282	915.466
	70.800.358	67.107.350
Минус: резерв по сомнительным долгам	(5.074.691)	(4.073.370)
	65.725.667	63.033.980

По состоянию на 31 декабря 2015 года 20% дебиторской задолженности составляла задолженность компаний группы «Газпром» за услуги по транзиту газа и реализации газа на экспорт (на 31 декабря 2014 года: 42%).

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценившие- ся на индивиду- альной основе
На 31 декабря 2013 года	(2.871.059)
Отчисления за год	(1.330.680)
Использовано	571.336
Пересчет валюты отчетности	(444.290)
Восстановлено	1.323
На 31 декабря 2014 года	(4.073.370)
Отчисления за год	(2.969.440)
Пересчет валюты отчетности	(1.558.130)
Использовано	195.714
Восстановлено	3.330.535
На 31 декабря 2015 года	(5.074.691)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2015 год	65.725.667	50.113.605	986.021	6.346.012	4.468.059	90.561	3.721.409
2014 год	63.033.980	34.790.091	11.692.888	4.118.381	681.194	383.741	11.367.685

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
НДС к возмещению: текущая часть	10.945.698	14.504.686
Налог на имущество	154.757	109.806
Прочие налоги к возмещению	168.108	421.098
	11.258.563	15.035.590

10. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов беспроцентные займы связанным сторонам включали:

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Беспроцентные займы связанным сторонам (Примечание 30)	62.934.522	26.206.131
Минус: дисконт	(1.835.853)	(778.728)
	61.098.669	25.427.403

14 марта и 18 декабря 2014 года Компания предоставила беспроцентный заём ГБШ двумя траншами в сумме 15.800.000 тысяч тенге и 10.200.271 тысячу тенге, соответственно, для погашения текущей задолженности перед поставщиками услуг и материалов, необходимых для строительства второго этапа проекта «Строительство магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент». В течение 2015 года Компания предоставила ГБШ дополнительный беспроцентный заём в сумме 36.831.322 тысячи тенге. В 2015 году Компания признала дисконт от первоначального признания в сумме 5.779.416 тысяч тенге эквивалентной сумме инвестиции в совместное предприятие (2014 год: 2.270.034 тысячи тенге). Амортизация дисконта за 2015 год составила 4.722.291 тысячу тенге (2014 год: 1.491.304 тысячи тенге).

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше одного года	6.088.059	6.718.910
Банковские вклады в долларах США, сроком погашения свыше одного года	-	31.007.488
	6.088.059	37.726.398
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(6.048.059)	(4.178.146)
Долгосрочные банковские вклады	40.000	33.548.252
Банковские вклады в долларах США, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	6.962.699	7.640.521
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	5.586.858	15.849.777
Краткосрочные банковские вклады	12.549.557	23.490.298

По состоянию на 31 декабря 2015 года вклады размещены в банках под процентную ставку в 1-14% годовых в тенге (на 31 декабря 2014 года: 3,5-9,5% в год) и 4,5-9% в год в иностранной валюте (на 31 декабря 2014 года: 4,5-9% в год) на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 2 (двух) лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

На 31 декабря 2015 года у Группы имелись депозитные счета, ограниченные в использовании в АО «Народный Банк Казахстана», в размере 5.446.986 тысячи тенге. Данные депозиты были открыты в качестве обеспечения по займам сотрудников Группы (на 31 декабря 2014 года: 3.988.482 тысячи тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Счета в банках в иностранной валюте	7.982.226	1.139.208
Счета в банках в тенге	5.655.877	3.455.902
Вклады в иностранной валюте	4.171.008	–
Вклады в тенге	1.728.976	–
Деньги в пути	38.602	24.165
Наличность в кассе	1.893	12.497
	19.578.582	4.631.772

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки, от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в денежных средствах, и вознаграждение по ним начисляется по средневзвешенной процентной ставке в размере от 0,19% до 2% на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 году: от 0,19% до 2%).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал, в тысячах тенге
	Номинальной стоимостью в 100 тенге	Номинальной стоимостью в 138 тенге	Номинальной стоимостью в 2.500 тенге	Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	
На 31 декабря 2015 года	312.167.670	1	30.976.655	7.099.677	179.655.175
На 31 декабря 2014 года	312.167.670	1	30.976.655	5.438.147	163.039.875

Простые акции дают их владельцам право голосовать по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2015 и 2014 годах Группа не производила выплату дивидендов.

В течение 2014 года, Группа выпустила 1.902.822 простые акции по номинальной стоимости 10.000 тенге за акцию. Акции были выкуплены Единственным Акционером Группы и оплачены основными средствами со справедливой стоимостью 17.189.465 тысяч тенге. Разница между суммой выпущенных простых акций и справедливой стоимостью полученных основных средств была признана в качестве Прочих операций с Акционером в сумме 1.838.755 тысяч тенге (*Примечание 4*).

В течение 2015 года Компания выпустила 1.661.530 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию. Акции были выкуплены Единственным Акционером Группы и оплачены денежными средствами в сумме 11.427.285 тысяч тенге, 100%-ми простых акций АО «Астана Газ КМГ» на сумму 3.751.420 тысяч тенге, 100% доли участия в ТОО «Кансу-Оперейтинг КМГ» на сумму 185 тысяч тенге и получением газопроводов высокого, среднего и низкого давления в Костанайской области на сумму 1.436.410 тысяч тенге. Данные трубопроводы были переданы Группе в 2014 году по договору доверительного управления в качестве вклада в дополнительный оплаченный капитал в размере 1.335.937 тысяч тенге (*Примечание 4*).

Дополнительный оплаченный капитал

12 сентября 2014 года «КазМунайГаз» предоставил Группе долгосрочное финансирование в сумме 14.881.897 тысяч тенге под 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности. Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. Соответственно, заём был отражен по его справедливой стоимости в размере 7.872.330 тысяч тенге с признанием дисконта на сумму 7.009.567 тысяч тенге в составе дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 16*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительный оплаченный капитал (продолжение)

В течение 2014 года Группа признала в составе дополнительно оплаченного капитала сумму размере 1.335.937 тысяч тенге связанную с передачей в доверительное управление от Единственного Акционера Компании газопроводов высокого, среднего и низкого давления в Костанайской области (Примечание 4).

4 декабря 2014 года было подписано соглашение о расторжении Договора Концессии между АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организацией Группы и Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Согласно условиям соглашения о расторжении Группа передает накопленные затраты по капитальному ремонту и улучшению, относящиеся к концессионным активам, на сумму 83.176.682 тысячи тенге Правительству.

Также, 5 декабря 2014 года АО «Интергаз Центральная Азия» заключила Договор доверительного управления магистральными газопроводами с АО ФНБ «Самрук-Казына» и Правительством, в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, на общую сумму 207.115.481 тысяча тенге (Примечание 4).

В 2015 году Группа получила газотранспортные активы в доверительное управление от АО ФНБ «Самрук-Казына» в размере 13.375.258 тысяч тенге, которые включают газопроводы и сооружения, расположенные в Западно-Казахстанской, Атырауской, Актюбинской, Костанайской, Мангистауской, а также Алматинской областях (Примечание 4).

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Группе права собственности на данные газопроводы. Группа является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с Договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данных активов газотранспортной системы. Соответственно, Группа признала данные газопроводы и полученные активы газотранспортной системы и соответствующее увеличение дополнительно оплаченного капитала.

В течение 2015 года Группа признала в составе дополнительно оплаченного капитала дисконт от беспроцентной финансовой помощи, предоставленной «КазМунайГаз», в размере 2.888.922 тысячи тенге.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	Доллары США	В тысячах тенге	Доллары США	В тысячах тенге
				2015 год	2015 год	2014 год	2014 год
Облигации ИЦА. The Bank of New York Mellon	2007 год	2017 год	6,375%	270.000.000	91.656.900	540.000.000	98.469.000
Облигации «КТГ Аймак»	2014 год	2018 год	7,5%	-	8.629.170	-	8.629.170
Облигации «КТГ Аймак»	2015 год	2025 год	7,5%	-	5.000.000	-	-
					106.286.070		107.098.170
Плюс: вознаграждение к уплате					840.870		1.125.707
Минус: неамортизированные затраты по сделке					(91.907)		(306.580)
Минус: дисконт					(941.756)		(144.483)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты					(840.870)		(1.125.707)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев					104.262.407		106.647.107

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

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

В 2015 году Группа разместила на КФБ международные облигации общим объемом 5.000.000 тысяч тенге, с номинальной стоимостью одной бумаги 50.000 тысяч тенге, в рамках среднесрочной облигационной программы на сумму 30.500.000 тысяч тенге. Данные облигации формата Положения S Закона США «О ценных бумагах» выпущены со ставкой купона 7,5% годовых, периодичность выплаты купона 29 марта и 29 сентября каждого года до 29 сентября 2025 года включительно, со сроком обращения 10 (десять) лет. Облигациям был присвоен рейтинг «BBB-(EXR)» (Fitch Ratings).

С целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, на КФБ были размещены облигации Группы в количестве 8.629.170 штук, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купона 27 июня и 27 декабря каждого года до 2018 года, включительно. Доходность по облигациям для покупателя равна 8,2% годовых. Сумма, полученная по размещенным облигациям, составила 8.495.502 тысячи тенге.

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года процентные займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Процентные займы с плавающей ставкой вознаграждения	15.500.479	76.777.496
Процентные займы с фиксированной ставкой вознаграждения	30.292.055	28.630.793
	45.792.534	105.408.289
Минус: неамортизированные затраты по сделке	(303.526)	(610.118)
Плюс: вознаграждение к уплате	394.461	536.912
	45.883.469	105.335.083
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(17.571.534)	(86.334.449)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	28.311.935	19.000.634

Процентные займы с плавающей процентной ставкой

Группа «VTB Bank»

13 марта 2014 года между ВТБ Банк (Австрия) АГ, ВТБ Банк (Германия) АГ и Компанией был подписан Договор о предоставлении кредитной линии в размере 250.000 тысяч долл. США, по ставке Либор + Маржа Банка (2,2%), со сроком погашения на 6 (шесть) месяцев и возможной пролонгацией на 6 (шесть) месяцев. Выплата процентов предусмотрена соглашением на ежеквартальной основе. 26 марта 2014 года Компания получила финансирование в общей сумме 250.000 тысяч долларов (эквивалент 45.504.994 тысячи тенге). Компания продлила изначальный срок погашения займа до 26 марта 2015 года. В соответствии с соглашением займа Компания дважды уплатила 1,35% от суммы займа в качестве комиссии за его организацию, первая оплата была произведена при первоначальном получении займа, а вторая в момент его пролонгации на 6 (шесть) месяцев. В 2015 году Компания погасила основной долг в размере 46.337.500 тысяч тенге (эквивалент 250.000 тысяч долларов США) и начисленные проценты в сумме 285.778 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей процентной ставкой (продолжение)**

«Natixis», «ING Bank, a branch of ING-DiBa AG, «Citibank N.A., London branch»

26 февраля 2015 года между Компанией и «Natixis» (Франция), «ING Bank, a branch of «ING-DiBa» AG» (Германия), «Citibank N.A., London branch» (Великобритания) (далее совместно именуемые – Синдикат) был подписан Кредитный договор о предоставлении кредитной линии в размере 400 миллионов долларов США сроком на 3 (три) года, по процентной ставке Либор + Маржа Синдиката (1,5%). Кредитный договор предусматривает выплату процентов на ежеквартальной основе. 12 марта 2015 года Компания получила финансирование в общей сумме 74.480.000 тысяч тенге (эквивалент 400.000.000 долларов США). В соответствии с запросом о выборке, предусмотренной Кредитным договором, вышеуказанная сумма была получена за минусом сумм за организацию финансирования, причитающихся Синдикату и другим сторонам, участвовавшим в сделке, а также напрямую погашенной задолженностью в размере 46.337.500 тысяч тенге (эквивалент 250.000.000 долларов США) перед группой «VTB Bank». Организационный взнос в размере 1.005.113 тысяч тенге (эквивалент 5.364.183 доллара США) был вычтен Синдикатом по договору займа. В декабре 2015 года Компания полностью погасила данный займ в сумме 123.648.000 тысяч тенге (эквивалент 400.000.000 долларов США) и начисленное вознаграждение в сумме 1.367.779 тысяч тенге (эквивалент 5.530.692 доллара США).

«Citibank N.A.Nassau» и «Ситибанк Казахстан»

В 2015 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах с лимитом до 200 миллионов долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлеченного транша «Citibank, N.A.Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили Компании дополнительное финансирование несколькими траншами в целях пополнения оборотного капитала в общей сумме 32.341.735 тысяч тенге (эквивалент 174.200.000 долларов США). В течение 2015 года, Компания погасила основной долг в размере 65.092.014 тысяч тенге (эквивалент 277.700.000 долларов США) и процентное вознаграждение в размере 545.723 тысячи тенге (эквивалент 2.377.851 доллар США). По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имеет задолженность перед «Citibank, N.A.Nassau» и «Ситибанк Казахстана» в сумме 12.560.390 тысяч тенге (эквивалент 37.000.000 долларов США) (на 31 декабря 2014 года: 25.620.175 тысяч тенге, эквивалент 140.500.000 долларов США).

«HSBC Bank Plc»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITI Group Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставили ИЦА заём в сумме 44.763.860 евро (в долларовом эквиваленте), что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и ИЦА. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового Агента. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США. ИЦА выплачивает данный заём 20 (двадцатью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начисляется по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 0,3% годовых и выплачивается полугодовыми платежами. Дополнительно, ИЦА уплачивает комиссию за обязательство в размере 0,1% в год, начисляемую на неиспользованную сумму указанного займа. По состоянию на 31 декабря 2015 года ИЦА имеет задолженность перед HSBC Bank Plc в сумме 2.940.089 тысяч тенге (эквивалент 8.660.820 долларов США) (31 декабря 2014 года: 2.632.168 тысяч тенге (эквивалент 14.434.701 доллар США)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

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 13 (тринадцати) лет, в течение 2015 года КТГ Аймак получило дополнительное финансирование от АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 1.203.831 тысячу тенге под проект «Модернизация газораспределительной системы Южно-Казахстанской области». В течение 2015 года КТГ Аймак погасило сумму основного долга в размере 1.379.990 тысяч тенге, а также ежемесячно начисленные вознаграждения в размере 996.112 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года КТГ Аймак имеет задолженность по данному соглашению о кредитной линии в размере 12.551.877 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 12.728.036 тысяч 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 15 (пятнадцати) лет, в течение 2015 года КТГ Аймак получило дополнительное финансирование в размере 3.477.523 тысячи тенге под проект «Модернизация газораспределительной системы в городе Тараз». Сумма займа подлежит погашению полугодовыми платежами, начиная с сентября 2015 года. В течение 2015 года Компания погасила сумму основного долга в размере 413.349 тысяч тенге и ежемесячно начисленные вознаграждения в размере 423.929 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года КТГ Аймак имеет задолженность по данному соглашению о кредитной линии в размере 8.152.903 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 5.088.729 тысяч тенге).

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге под 7% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2015 года КТГ Аймак получило дополнительное финансирование в сумме 8.000.000 тысяч тенге под проект «Модернизация газораспределительной системы Кызылординской области». Сумма займов, полученных в рамках соглашения, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 280.000 тысяч тенге, начиная с мая 2016 года. Платежи по погашению основного долга начинаются с ноября 2017 года в размере 470.588 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года КТГ Аймак имеет основной долг по данной кредитной линии в размере 8.000.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: ноль тенге).

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, заём на сумму 1.587.275 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 2015 КТГ Аймак погасило сумму основного долга в размере 226.753 тысячи тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 148.790 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года КТГ Аймак имеет задолженность по данному соглашению о кредитной линии в размере 1.587.275 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 1.814.028 тысяч тенге).

ДБ АО «Сбербанк»

В соответствии с договором об открытии возобновляемой кредитной линии от 9 сентября 2013 года на пополнение оборотного капитала, в течение 2013-2014 годов КТГ Аймак получило финансирование на сумму 9.000.000 тысяч тенге. В течение 2015 года Компания полностью погасила основной долг в размере 9.000.000 тысяч тенге и ежемесячно начисленные вознаграждения в сумме 138.338 тысяч тенге.

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 займы от связанных сторон составили:

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Займы с фиксированной процентной ставкой	151.128.625	14.881.897
Беспроцентные займы	25.321.800	-
	176.450.425	14.881.897
Минус: дисконт	(7.148.857)	(6.899.509)
Плюс: начисленное вознаграждение	526.447	-
	169.828.015	7.982.388
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(25.245.635)	-
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	144.582.380	7.982.388

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

НК АО КазМунайГаз

12 сентября 2014 года материнская компания предоставила Группе долгосрочное финансирование в сумме 14.881.897 тысяч тенге под 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности. Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года заём был отражен по его справедливой стоимости в сумме 8.342.399 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 7.982.388 тысяч тенге).

10 декабря 2015 года КазМунайГаз предоставил долгосрочный заём в размере 123.648.000 тысяч тенге, эквивалент 400.000 тысяч долларов США с целью досрочно погасить заём от Синдиката (*Примечание 15*). Заём имеет срок погашения 36 месяцев под 2,88% годовых. Согласно договору с КазМунайГаз, сумма платежей по основному долгу и вознаграждению индексируется по курсу доллара США/тенге на каждую дату погашения. Группа учитывает данный заём как монетарное обязательство в иностранной валюте и признает курсовую разницу на каждую отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость основного долга равна 135.788.000 тысяч тенге (31 декабря 2014: ноль тенге).

Беспроцентные займы

КазМунайГаз

В течение 2015 года, Группа получила от КазМунайГаз беспроцентные займы несколькими траншами на сумму 25.321.800 тысяч тенге с целью финансирования строительства магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент» посредством предоставления краткосрочных займов ГБШ. По состоянию на 31 декабря 2015 года данный заём отражен по его справедливой стоимости в размере 24.719.188 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: ноль тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	3.013.317	2.688.410
Стоимость текущих услуг	110.352	298.145
Прибыль от сокращения планов (<i>Примечание 26</i>)	(2.038.449)	-
Амортизация дисконта (<i>Примечание 27</i>)	238.367	215.073
Актuarные доходы	(577.007)	(137.129)
Выплаченные вознаграждения	(67.458)	(51.182)
Приведенная стоимость определённых обязательств по вознаграждению на конец года	679.122	3.013.317
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	(25.155)	(53.009)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по вознаграждению работников	653.967	2.960.308

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Приведенная стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	679.122	3.013.317
Чистые обязательства	679.122	3.013.317
Стоимость текущих услуг	110.362	298.145
Прибыль от сокращения планов (Примечание 26)	(2.038.449)	-
Амортизация дисконта (Примечание 27)	238.367	215.073
Актуарные доходы	(577.007)	(137.129)
(Доходы)/расходы, признанные в текущем году	(2.266.737)	376.089

Актуарные доходы включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в консолидированный отчёт о совокупном убытке в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, общих и административных расходов.

Согласно решению комитета профессионального союза, была отменена годовая выплата в размере 50 МРП (на 2015 год: 1.982 тенге) в виде финансовой помощи на оздоровление по обязательствам после окончания трудовой деятельности в ИЦА, что отразилось как актуарные прибыли в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

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

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Уровень смертности	16%	16%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Резерв по расходам по транс- портировке газа	Ликвидация скважин, восстанов- ление участка и историчес- кие затраты	Резерв по ликвидации газопрово- дов и восстанов- лению участков	Резервы по гарантии	Резервы по налогам	Резерв по Договору Концессии	Итого
На 31 декабря 2013 года	21.267.496	2.370.578	-	2.849.952	1.835.447	1.956.806	30.280.279
Увеличение в течение года	5.507.927	206.216	35.276.662	651.556	103.681	-	41.746.042
Изменение в оценке	(9.580.077)	-	-	-	-	-	(8.580.077)
Курсовая разница	-	108.547	-	83.928	-	-	192.475
Амортизация дисконта (Примечание 27)	-	155.679	322.943	-	-	-	478.622
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	-	-	(499.774)	(1.956.806)	(2.456.580)
Использовано	(3.866.678)	(175.820)	-	-	-	-	(4.042.498)
На 31 декабря 2014 года	13.328.668	2.665.200	35.599.605	3.585.436	1.439.354	-	56.618.263
Увеличение в течение года	11.484.510	214.893	-	-	50.975	-	11.750.378
Изменение в оценке	-	545.970	-	-	-	-	545.970
Курсовая разница	-	480.329	-	76.415	-	-	556.744
Амортизация дисконта (Примечание 27)	-	180.105	3.750.297	-	-	-	3.930.402
Сторнирование неиспользованных сумм (Примечание 27)	-	-	-	(1.618.051)	-	-	(1.618.051)
Использовано	-	(156.226)	-	(2.043.800)	(52.742)	-	(2.252.768)
На 31 декабря 2015 года	24.813.178	3.930.271	39.349.902	-	1.437.587	-	69.530.938
Текущие резервы на 31 декабря 2015 года	24.813.178	358.323	-	-	1.437.587	-	26.609.088
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2015 года	-	3.571.948	39.349.902	-	-	-	42.921.850
Текущие резервы на 31 декабря 2014 года	13.328.668	211.130	-	3.585.436	1.439.354	-	18.564.588
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2014 года	-	2.454.070	35.599.605	-	-	-	38.053.675

Резерв по расходам на транспортировку газа

В связи с сокращением объемов подачи газа из Узбекистана и с целью сохранения непрерывной поставки газа для нужд Алматы и Алматинской области в холодный период Группа подписала трёхстороннее Соглашение от 7 января 2011 года о займе газа с «ПетроЧайна Интернешнл Компани Лимитед (далее «ПетроЧайна») и ТОО «Азиатский Газопровод» (совместное предприятие Компании и Транс-Азия Газ Пайплайн Компани Лимитед (далее «ТапЛайн»). ТапЛайн является дочерней организацией «Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации, Разведка и Добыча». Данное соглашение было дополнено в отношении дополнительных объемов газа и сроков его возврата в 2011, 2012, 2013 и в 2014 годах.

В течение 2011-2014 годов Группа производила отбор и возврат газа по мере необходимости.

В соответствии с данным соглашением ТОО «Азиатский Газопровод», в качестве агента по транспортировке заёмного газа, выставляет Группе затраты, связанные с транспортировкой заёмного газа. Расходы по транспортировке газа и затраты, возмещаемые ТОО «Азиатский Газопровод», являются существенными для Группы и не возмещаются при последующей продаже газа потребителям, так как не являются частью тарифа на реализацию газа, утвержденному Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее «Комитет»). В рамках Соглашения о займе газа Компания имеет договорные обязательства перед «ПетроЧайна» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесенных «ПетроЧайна» в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года «ПетроЧайна» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 29.946.588 тысяч тенге (эквивалентно 164.226.000 долларов США). Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению «ПетроЧайна», и признала оценочное обязательство на сумму 24.813.178 тысяч тенге (эквивалентно 73.094.000 долларов США) по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 год: 13.328.668 тысячи тенге). Расхождения в суммах, подлежащих к возмещению, возникли по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведет переговоры с «ПетроЧайна» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв по расходам на транспортировку газа (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма оценочного обязательства в размере 73.094 тысячи долларов США была переоценена по курсу 339,47 тенге за доллар.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа начислила оценочное обязательство на основании обоснованных оценок руководства и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа, является высокой.

Резервы гарантии

Группа несла обязательства по непогашенной гарантии в пользу «Банка Грузии», в качестве обеспечения задолженности КТГ-Тбилиси. Сумма задолженности, обеспеченная данной гарантией, составляла 1.823.500 тысяч тенге (эквивалентно 10.000.000 долларов США на 31 декабря 2014 года). В январе 2009 года КТГ-Тбилиси прекратил платежи по основной сумме займа и начисленным процентам. В течение 2010 года «Банк Грузии» инициировал судебный процесс и 25 ноября 2011 года Лондонский арбитражный суд принял решение о взыскании по выданной гарантии: сумму займа, вознаграждения и судебных расходов в пользу «Банка Грузии» на общую сумму 2.584.811 тысяч тенге (эквивалентно 14.175.001 доллар США на 31 декабря 2014 года). В 2014 году Группа создала дополнительный резерв на сумму 735.484 тысячи тенге, который представляет собой пеню за просрочку платежа и прочие расходы. По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма начисленного резерва по данной гарантии составляла 3.585.436 тысяч тенге (эквивалентно 19.662.386 долларов США на 31 декабря 2014 года).

30 апреля 2015 года Группа произвела оплату в соответствии с Мировым соглашением от 7 ноября 2014 года по непогашенной гарантии в пользу «Банка Грузии» в сумме 2.043.800 тысяч тенге (эквивалентно 11.000.000 долларов США на дату оплаты), включающую сумму в 10.000.000 долларов США по основному долгу КТГ-Тбилиси и сумму в 1.000.000 долларов США по присужденному вознаграждению. Остаток неиспользованного резерва по финансовой гарантии в размере 1.618.051 тысяча тенге был сторнирован (Примечание 27).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

При установке основных средств. Группа в полном объеме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе. По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 39.349.902 тысячи тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, относящихся к газотранспортным активам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 годы (на 31 декабря 2014 года: 35.599.605 тысяч тенге).

На 31 декабря 2015 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, составили 3,22% и 10,09% соответственно (на 31 декабря 2014 года: 3,22% и 10,09% соответственно).

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Доходы будущих периодов: долгосрочная часть	5.773.623	5.368.212
Прочие долгосрочные обязательства	-	226.430
	5.773.623	5.594.642

Доходы будущих периодов возникают по распределительным газопроводам, безвозмездно полученным от населения и местных органов власти.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Перед третьими сторонами	27.235.717	31.773.511
Перед связанными сторонами (Примечание 30)	46.198.098	26.339.062
	73.433.815	58.112.573

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретенный газ и за активы и услуги. Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчеты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

По состоянию на 31 декабря задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	70.081.239	38.660.731
Доллар США	3.340.720	19.442.162
Прочие	11.856	9.680
	73.433.815	58.112.573

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы, полученные от третьих сторон	3.214.740	2.915.105
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	206.097	731.929
	3.420.837	3.647.034

22. ПРОЧНЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Начисленный резерв по премиям	4.018.753	2.550.168
Резерв по неиспользованным отпускам	1.036.533	1.357.625
Пенсионные отчисления	672.139	623.539
Доходы будущих периодов: текущая часть	380.912	372.856
Предоплата по тендерам	286.655	461.364
Задолженность по заработной плате	30.070	1.490.878
Прочее	1.047.004	1.737.442
	7.472.066	8.593.872

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Услуги по транспортировке газа		
Транспортировка среднеазиатского газа (транзит)	47.702.726	63.542.562
Транспортировка газа за пределы Казахстана	29.876.270	17.061.220
Транспортировка российского газа (транзит)	26.262.062	17.949.714
Транспортировка газа внутри Казахстана	21.777.369	16.923.057
	125.618.417	115.476.553
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	144.824.650	139.585.722
Доходы от реализации газа на экспорт	98.352.251	71.886.662
Обслуживание газопроводов	5.443.122	2.023.108
Прочее	80.883	
	374.319.323	328.972.045

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)****Транспортировка среднеазиатского и российского газа (транзит)**

В течение 2015 года около 58,9% общего объема доходов от оказания услуг приходилось на компании группы «Газпром», (в течение 2014 года 70,6%) по следующим контрактам:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. В соответствии с данным контрактом на оказание услуг по транспортировке ПАО «Газпром» транспортировка основана на принципе «бери или плати», при котором расчет осуществляется из учета 80% от заявленной мощности по контракту и 20% от фактических объемов транспортировки за период оказания услуг. 8 июня 2015 года ИЦА заключила дополнительное соглашение по транспортировке среднеазиатского газа, согласно которому годовой контрактный объем транспортировки газа уменьшился с 28.000.000 тысяч кубических метров газа до 13.000.000 тысяч кубических метров газа. Как следствие доля дохода от ПАО «Газпром» снизилась. Новые объемы газа действуют с 1 мая 2015 года.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Заявленная мощность по данному контракту составляет 40,6 миллиарда кубических метров газа в год.
- Годовой контракт от 10 февраля 2015 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Заявленная мощность по данному контракту составляет 12,3 миллиарда кубических метров газа в год.

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

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

Услуги по транспортировке газа на экспорт

С 1 января 2015 года тариф по транспортировке газа на экспорт между Группой и ТОО «Тенгизшевройл» вырос до 3,2 долларов США на 100 км за 1 тыс.м³ (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 3,0 доллара США на 100 км за 1 тыс.м³).

Также, в мае 2015 года Группа заключила договор транспортировки газа на экспорт с ТОО «Жайкмунай» в объеме 905.000 тыс.м³ по тарифу 925 тенге на 100 км за 1 тыс.м³.

Доход от продажи газа на экспорт

31 декабря 2014 года Группа подписала контракт с «Gazprom Schweiz AG» на экспорт газа в 2015 году в объеме до 2.662.800 тысяч кубических метров. В течение 2015 года Группа осуществила поставку газа в объеме 2.587.989 тысяч кубических метров на общую сумму 98.352.251 тысячу тенге из оговоренного объема (в 2014 году: 1.667.890 тысяч кубических метров на общую сумму 65.834.029 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Себестоимость реализованного газа	168.979.895	141.745.184
Заработная плата и соответствующие отчисления	26.478.287	28.704.632
Износ, истощение и обесценение	25.091.108	28.060.652
Транспортные расходы	17.116.162	17.299.975
Возмещение транспортных расходов, нетто (Примечание 18)	11.484.510	(4.072.150)
Газ на собственные нужды и прочие материалы	7.578.903	9.366.768
Налоги, помимо подоходного налога	7.282.980	5.109.662
Техническое обслуживание	3.551.743	2.779.997
Биллинговые услуги	3.422.016	2.792.077
Расходы на ремонт	2.094.719	4.321.140
Электроэнергия	1.723.460	1.482.686
Командировочные расходы	640.702	988.994
Расходы по Договору Концессии (Примечание 18)	–	1.956.806
Прочее	2.160.575	1.936.913
	277.605.060	242.473.336

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	12.546.904	13.520.854
Штрафы и пени	3.148.684	167.432
Расходы по аренде	2.099.116	1.207.626
Амортизация жилищных компенсаций, выданных сотрудникам	1.144.159	447.260
Консалтинговые услуги	1.138.209	1.165.916
Износ и амортизация	973.659	1.326.844
Убыток от обесценения налоговых активов	852.848	–
Налоги, помимо подоходного налога	827.080	1.179.369
Обесценение НДС к возмещению	545.202	–
Расходы на содержание офиса	460.893	466.009
Ремонт и техническое обслуживание	385.595	903.428
Банковские услуги	367.700	424.040
Командировочные расходы	349.408	439.961
Спонсорство и благотворительность	230.351	483.997
Подготовка кадров и повышение квалификации	206.783	230.308
Транспортные расходы	194.116	227.948
Изменение в резерве по сомнительным долгам, авансам выданным, устаревшим и неликвидным ТМЗ, нетто	177.357	1.194.161
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	147.486	396.037
Расходы на обеспечение безопасности	118.391	183.406
Возмещение затрат по займу газа (убытки по НДС)	–	11.074.720
Прочее	1.425.562	2.036.900
	27.339.503	37.076.216

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3.859.149	4.571.151
Безвозмездная финансовая помощь	2.775.000	-
Прибыль от сокращения обязательств (Примечание 17)	2.038.449	-
Амортизация доходов будущих периодов	378.194	851.718
Доход от штрафов	451.332	304.514
Прибыль от выбытия основных средств, нетто	202.711	5.452.092
Доход от реализации ТМЗ	19.994	195.270
Прочее	1.640.295	2.823.645
	11.365.124	14.198.390
Прочие операционные расходы		
Убыток от обесценения основных средств	(4.686.856)	(794.395)
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(2.679.345)	(1.814.150)
Заработная плата и соответствующие налоги	(1.103.784)	(1.264.045)
Износ и амортизация прочих активов	(34.678)	(51.937)
Расходы по операциям займа газа	-	(1.600.548)
Прочее	(336.217)	(680.431)
	(8.840.880)	(6.205.506)

В 2014 году Группа и «КазМунайГаз» заключили договор на сумму 8.483.051 тысяча тенге по реализации имущественного комплекса, расположенного в г. Астане. Балансовая стоимость актива на дату реализации составляла 1.738.842 тысячи тенге, в связи с чем Группа получила прибыль в размере 7.574.153 тысячи тенге, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе.

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по выданным займам связанным сторонам (Примечание 10)	4.722.291	-
Процентный доход по банковским вкладам	3.256.308	2.817.698
Прочее	12.516	193.247
	7.991.115	3.010.945
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(11.377.050)	(9.452.132)
Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов (Примечание 18)	(3.930.402)	(478.622)
Проценты по банковским займам и овердрафтам	(3.898.716)	(2.616.176)
Дисконт по выданным беспроцентным займам	(2.889.708)	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2.682.934)	(184.666)
Амортизация дополнительных затрат, связанных с организацией займов	(1.586.013)	(1.060.053)
Проценты по займам от связанных сторон	(811.599)	(184.743)
Амортизация дисконта по обязательствам по вознаграждениям работников (Примечание 17)	(238.367)	(215.073)
Финансовая гарантия (Примечание 18)	1.618.051	(651.556)
Прочее	(299.356)	(426.968)
	(26.096.094)	(15.269.989)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА. НЕТТО

20 августа 2015 года Правительство Республики Казахстан приняло решение о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему курсу тенге. В результате тенге существенно обесценился по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам. Обменный курс доллара США до и после решения Правительства вырос со 188,38 тенге за 1 доллар США до 255,26 тенге за 1 доллар США. В результате на 31 декабря 2015 года обменный курс доллара США составил 339,47 тенге за 1 доллар США. Корректировка тенге привела к чистой отрицательной курсовой разнице в сумме 101.242.892 тысячи тенге, вследствие того, что Группа имеет существенные долговые обязательства и банковские займы, выраженные в долларах США.

13 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан провел корректировку курса тенге к доллару США и другим основным валютам. После корректировки обменный курс вырос со 155,56 тенге за 1 доллар США до 184,50 тенге за 1 доллар США. Корректировка тенге привела к чистой отрицательной курсовой разнице в сумме 15.018.749 тысяч тенге.

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.453.539	12.395.147
Корректировка подоходного налога прошлого года	204.955	331.194
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(123.789)	398.458
	1.534.705	13.124.799

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Убыток до налогообложения	(107.949.852)	(7.043.020)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу	(21.589.970)	(1.408.604)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Доля в убытке совместных предприятий (признанная)	12.100.197	7.436.121
Доход от курсовой разницы по финансовым активам, отраженным только в налоговой базе	4.403.588	-
Списание перенесенных убытков по ликвидированным дочерним организациям	2.914.329	-
Убыток от обесценения незавершенного строительства	1.026.252	158.879
Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов	786.080	95.724
Невычитаемые штрафы и пени	629.737	33.486
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	536.587	36.933
Корректировка в отношении отсроченного подоходного налога предыдущего года	461.696	378.438
(Прибыль)/убыток по обязательствам по вознаграждениям работников	(375.514)	602.663
Амортизация дисконта по займам выданным связанным сторонам	(366.516)	(343.007)
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	(384.453)	980.669
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	204.955	331.194
Расходы на благотворительность, не относимые на вычеты	76.593	230.859
Расходы по возмещению убытков по НДС	-	2.214.944
Прекращение признания отсроченного актива по обязательствам по вознаграждениям работников	-	720.915
Дисконт по долгосрочным векселям к оплате	-	436.645
Увеличение обязательства по займу газа	-	320.110
Прочее	1.121.144	898.830
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном убытке	1.534.705	13.124.799

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по транспортным затратам	5.535.206	3.743.163
Убыток от договора доверительного управления	4.192.921	6.672.019
Перенесенный налоговый убыток	3.128.233	3.332.071
Прочие резервы	1.939.436	1.186.243
Доходы будущих периодов	1.230.907	1.148.214
Налоги	34.408	54.456
Нереализованная прибыль	21.968	226.601
Прочее	801.735	225.773
	16.884.814	16.588.540
Минус: резерв на активы по отсроченному налогу Группы	(6.739.989)	(7.124.442)
	10.144.825	9.464.098
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(33.061.406)	(32.617.749)
Прочие долгосрочные обязательства	(163.502)	(50.221)
	(33.224.908)	(32.667.970)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(23.080.083)	(23.203.872)

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Чистое обязательство на 1 января	(23.203.872)	(22.805.414)
Сумма, отнесенная в доход/(расход) в консолидированный отчет о совокупном доходе	123.789	(398.458)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на 31 декабря	(23.080.083)	(23.203.872)

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Нетто позиция по отсроченным налогам предприятий Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Активы по отсроченному налогу	3.272.127	226.448
Обязательства по отсроченному налогу	(26.352.210)	(23.430.320)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на 31 декабря	(23.080.083)	(23.203.872)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, Компании Группы КазМунайГаз (организации под общим контролем), совместные предприятия, в которых материнская компания является участником и компании, контролируемые Самрук-Казына и Правительством (прочие контролируемые государством организации).

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к третьим сторонам. Имеются гарантии, выданные связанной стороне. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Реализация товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	1.358.077	8.866.643
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	9.848.050	4.080.541
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	30.155.562	12.880.536
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	39.903.356	35.563.900
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство является участником	13.258.406	11.740.469
	94.523.451	73.132.089
Приобретение товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	5.087.182	8.892.409
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	16.082.600	23.281.260
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	65.661.185	46.140.172
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	396.611	570.427
	87.227.578	78.884.268
Торговая и прочая дебиторская задолженность, беспроцентные займы и авансы выданные		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	105.628	8.465.408
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	64.158.004	27.193.672
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	12.885.628	4.490.816
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	7.439.237	4.622.933
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство является участником	315.790	1.202.280
	84.904.287	45.975.109
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочие текущие обязательства		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	675.160	1.344.139
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	22.333.165	21.296.164
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	23.364.089	3.964.159
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	31.781	209.622
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство является участником	-	256.907
	46.404.195	27.070.991
	2015 год	2014 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Полученные займы		
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» («КазМунайГаз»)	169.828.015	7.982.388
Средства в банках	-	1.058.281
АО «Альянс Банк»	-	1.058.281

В соответствии с условиями договора об управлении, Группа обязана выполнять налоговые обязательства. Плата за управление равна чистой прибыли от использования арендованного имущества Доверителя.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

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

Согласно условиям Договора доверительного управления (далее «ДДУ») имуществом исполнение налоговых обязательств возложено на Группу. Вознаграждением АО «Интергаз Центральная Азия» за управление доверенным имуществом является чистый доход Доверительного управляющего от использования имущества.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления, директоров департаментов Группы и их заместителей, в общей сложности 35 человек по состоянию на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 36 человека). В 2015 и 2014 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 522.921 тысяча тенге и в 839.438 тысяч тенге, соответственно, состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав административных расходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Налоговые проверки

С 19 ноября 2014 года по 30 июня 2015 года налоговыми органами была проведена комплексная налоговая проверка ИЦА за период с 2010 по 2013 годы. 1 июля 2015 года ИЦА получил Уведомление согласно которого, по результатам комплексной налоговой проверки подлежат уплате Корпоративный подоходный налог в сумме 491.640 тысяч тенге и соответствующая пеня в сумме 41.446 тысяч тенге по причинам иной интерпретации органом государственных доходов текущего ремонта как капитального, и вознаграждения по промышленной поддержке по Договору промышленного обеспечения с КТГ, как не подтверждённого фактическим оказанием услуг со стороны КТГ.

ИЦА направляло письмо в Департамент государственных доходов по г. Астана с приложением всей входящей корреспонденции за 1 полугодие 2010 года, однако проверяющими полученные документы оставлены без внимания или не учтены. ИЦА направила жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки в Комитет государственных доходов Министерства финансов РК. В настоящее время срок рассмотрения жалобы приостановлен в связи с назначением Комитетом государственных доходов МФ РК тематической перепроверки по жалобе ИЦА.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность подтверждения позиции Группы в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой, и по состоянию на 31 декабря 2015 года не было начислено резервов по налоговым обязательствам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Контроль по трансфертному ценообразованию*

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2015 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные процессы и иски

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

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Группы или в ходе её деятельности. До тех пор пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и её консолидированное финансовое положение.

Обязательства по строительству Дворца Единоборств в Астане

25 декабря 2012 года Группа заключила договор о закупках комплексных работ по проектированию и строительству Дворца единоборств в г. Астана. Общая стоимость составляет 13.722.925 тысяч тенге с учетом НДС. По состоянию на 31 декабря 2015 года подрядная организация выполнила работы согласно договора, на общую сумму 1.907.194 тысячи тенге с учетом НДС. Группа имеет баланс выданного аванса по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 3.544.722 тысячи тенге (2014 год: 1.388.562 тысячи тенге). Оставшаяся часть работ по договору в размере 11.815.731 тысячи тенге подлежит погашению поэтапно по мере завершения работ по строительству за минусом пропорционально удержанной суммы аванса. Ввод в эксплуатацию Дворца единоборств ожидается в конце 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по Контракту на разведку и добычу углеводородов

Как указано в Статье 16 Контракта на недропользование, ТОО «Амангельды Газ», дочерняя организация Группы, обязано осуществлять определённые выплаты либо ежегодно, либо по мере достижения определённых этапов в течение периодов разведки, добычи и разработки. Такие выплаты включают в себя бонус коммерческого обнаружения, роялти и определённые налоги, установленные в Контракте на разведку и добычу запасов обнаружения углеводородов. Размер бонуса коммерческого обнаружения составляет 0,05% от коммерчески рентабельных запасов обнаружения углеводородов.

В соответствии с минимальной рабочей программой по Контракту на недропользование в течение 2014-2015 годов «Амангельды Газ» потребуется инвестировать 8,4 млрд. тенге в доразведку углеводородов. В соответствии с письмом Министерства энергетики № 08-03/26289 от 12 ноября 2015 года период разведки был продлен до 12 декабря 2018 года.

По месторождению «Жаркум» дополнением № 8 от 22 октября 2014 года к Контракту на недропользование была утверждена Рабочая программа на разработку месторождения Жаркум на 2014-2017 годы на сумму 2,8 млрд. тенге.

В соответствии с условиями Контракта на недропользование установлено долгосрочное обязательство «Амангельды Газ» перед Правительством в размере 22.023.776 долларов США, связанное со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесённые государством.

По месторождению Амангельды, добыча на котором была начата в 2003 году, платёж в размере 11.412.450 долларов США должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Группа признала обязательства по газовому месторождению «Амангельды Газ» в отношении оплаты исторических затрат до 2018 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 7%. По месторождению Жаркум, добыча на котором была начата в конце 2014 года, обязательство по возмещению исторических затрат в размере 83.740 долларов США было признано в полном объёме на 31 декабря 2015 года и будет выплачено одним траншем в начале 2016 года.

Добыча месторождения Амангельды началась в 2003 году и месторождения Жаркум в 2014 году.

График погашения оставшейся части исторических затрат в размере 10.527.586 долларов США будет дополнительно обсуждён с Правительством после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Анабай, Айрақты, Кумырлы и блоках XXXIV-49.50.51 и XXXV-50.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются беспроцентные займы выданные связанным сторонам, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск

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

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

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

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на (убыток)/ прибыль до налого- обложения
2015 год		
Либор	+0,50	(77.098)
	-0,12	18.504
2014 год		
Либор	+2,8	21.699
	-2,8	(21.699)

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлена чувствительность (убытка)/прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Группы отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на (убыток)/ прибыль до налого- обложения
2015 год	+60%	(40.447.787)
Доллар США	-20%	13.482.596
2014 год	+17,37%	(24.618.229)
Доллар США	-17,37%	24.618.229

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток, подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает депозиты в казахстанских банках (Примечания 11 и 12). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы 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 денежным средствам и банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's» и Fitch Ratings.

В тысячах тенге	Местона- хождение	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's BBB+/стабильный	Standard & Poor's BB+/стабильный	16.577.211	6.154.597
АО «Bank RBK»	Казахстан	Standard & Poor's B-/стабильный	Standard & Poor's B-/позитивный/C	12.185.266	10.382.410
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's A/стабильный	Standard & Poor's A-1/стабильный	7.322.905	768.175
Deutsche Bank	ФРГ	Standard & Poor's BBB+/стабильный	Standard & Poor's B-/стабильный	473.221	-
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's B-/стабильный/C	Standard & Poor's B-/стабильный/C	349.766	286.068
АО «Qazaq Bank»	Казахстан	Standard & Poor's B+/стабильный/B	Standard & Poor's B+/стабильный/B	215.467	8.474.544
АО «Цесна Банк»	Казахстан	Standard & Poor's B/позитивный/B	Standard & Poor's B+/позитивный/B	201.274	309.661
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Standard & Poor's B2/стабильный/B	Fitch Ratings B+/стабильный/B	188.569	1.058.378
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Fitch Ratings B-/негативный	Standard & Poor's B-/стабильный/C	162.576	581.270
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poor's BB/стабильный	Standard & Poor's BB+/стабильный	120.781	161.722
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Standard & Poor's Ba1/негативный	Standard & Poor's A-/негативный	90.992	365.897
АО «РББ»	Казахстан	Standard & Poor's A/позитивный	Standard & Poor's A/позитивный/A	22.224	22.224
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Standard & Poor's A/позитивный	Standard & Poor's A/позитивный/A	16.064	16.064
Bank of China	Китай	Standard & Poor's B+/негативный	Standard & Poor's B+/стабильный/B	1.875	421
АО «Альфа Банк»	Россия	Standard & Poor's BB+/негативный	Fitch Ratings BBB-	715	86.515
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings B1/негативный	Standard & Poor's BB-/стабильный/B	492	1.600
АО «Каспий Банк»	Казахстан	Standard & Poor's Ba3/стабильный	Fitch Ratings Ba2/негативный/NP	368	11.435
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Fitch Ratings Отозван	Standard & Poor's Отозван	321	1.699
АО «БТА Банк»	Казахстан	Standard & Poor's B-/стабильный	Fitch Ratings B-/стабильный	63	2.350
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings B/стабильный	Fitch Ratings B/стабильный	-	12.855.675
АО «AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк)»	Казахстан	Fitch Ratings B-	Standard & Poor's B-/стабильный	-	2.937.755
АО «Темірбанк»	Казахстан	Standard & Poor's BB/стабильный	Standard & Poor's B/стабильный	-	1.530.611
АО «Delta Bank»	Казахстан	Standard & Poor's BB/стабильный/B	Standard & Poor's B/стабильный/B	-	1.121.076
АО «Альянс Банк»	Казахстан	Standard & Poor's BB/стабильный/B	Standard & Poor's B/стабильный/B	38.216.198	65.848.468

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

Максимальный кредитный риск ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 11 и 12*. Балансовая стоимость беспроцентных займов к получению от связанных сторон раскрыта в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	6.677.815	105.910.103	6.875.000	119.650.418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	73.433.815	-	-	-	73.433.815
Процентные займы	204.106	5.258.318	14.257.620	22.299.926	15.619.669	57.639.639
Займы от связанных сторон	-	26.587.638	3.849.793	147.038.131	17.889.795	195.365.357
	204.106	105.467.271	24.785.228	275.248.160	40.384.464	446.089.229

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	323.595	1.449.302	108.733.160	-	110.506.057
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	58.112.573	-	-	-	58.112.573
Процентные займы	-	85.004.705	3.396.268	14.677.626	10.415.648	113.494.247
Займы от связанных сторон	-	-	611.853	2.440.631	17.930.991	20.983.475
	-	143.440.873	5.457.423	125.851.417	28.346.639	303.096.352

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2014 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги и займы от связанных сторон, раскрытые в *Примечаниях 14, 15 и 16*, и собственного капитала, включающего уставной капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 13*.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 14</i>)	105.093.277	107.772.814
Процентные займы (<i>Примечание 15</i>)	45.883.469	105.335.083
Займы от связанных сторон (<i>Примечание 16</i>)	169.828.015	7.982.388
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (<i>Примечание 11 и 12</i>)	(38.216.198)	(65.848.468)
Итого задолженность	282.588.563	155.241.817
Капитал	486.963.801	564.443.209
Коэффициент доли заёмных средств	0,58	0,28

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	65.725.667	63.033.980	65.725.667	63.033.980
Вклады в банках	12.589.557	57.038.550	12.589.557	57.038.550
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	61.098.669	25.427.403	61.098.669	25.427.403
Денежные средства, ограниченные в использовании	6.048.059	4.178.146	6.048.059	4.178.146
Денежные средства и их эквиваленты	19.578.582	4.631.772	19.578.582	4.631.772
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства	(105.093.277)	(107.772.814)	(107.495.971)	(111.187.863)
Займы с плавающей ставкой	(15.500.479)	(76.777.496)	(15.500.479)	(76.777.496)
Займы с фиксированной ставкой	(30.292.055)	(28.630.793)	(30.292.055)	(28.630.793)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(73.488.169)	(58.163.761)	(73.488.169)	(58.163.761)
Займы от связанных сторон	(169.828.015)	(7.982.388)	(169.828.015)	(7.982.388)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Методы оценки и допущения**

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, беспроцентных займов, выданных связанным сторонам, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных займов полученных, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчётную дату.

Справедливая стоимость долгосрочных займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Иерархия источников справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости долговых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года были использованы котировки на активных рынках (Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок)). Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2 – модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке)).

33. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Увеличение уставного капитала

В течение 2015 года Группа выпустила 375.162 штуки простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая. Акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены имущественным вкладом в форме 100% простых акций АО «Астана Газ КМГ» и 100% долей участия в ТОО «Кансу-Оперейтинг КМГ» в сумме 3.751.420 тысяч тенге и 185 тысяч тенге, соответственно (*Примечание 13*). По состоянию на дату передачи, чистые активы этих компаний включали основные средства в размере 3.634.915 тысяч тенге, НДС к возмещению в размере 545.202 тысячи тенге, займы от связанных сторон в размере 481.303 тысячи тенге, и прочие текущие активы в сумме 52.606 тысяч тенге.

В 2014 году Группа выпустила простые акции в количестве 1.902.822 штук простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию. Акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены имущественным вкладом в форме передачи газопроводов в сумме 17.189.465 тысяч тенге. Подробная информация по переданным основным средствам приведена в *Примечании 13*.

Передача основных средств

В 2015 году Группа получила от АО ФНБ «Самрук Казына» основные средства на сумму 13.375.258 тысяч тенге по договорам доверительного управления (2014 год: 208.451.418 тысяч тенге). Более подробная информация по полученным в доверительное управление основным средствам приведена в *Примечании 4*.

В 2015 году Группа на безвозмездной основе получила от своих потребителей газопроводы на сумму 565.140 тысяч тенге (2014 год: 370.138 тысяч тенге) (*Примечание 4*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

33. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ (продолжение)**Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов**

В 2015 году поступления основных средств на сумму 7.433.955 тысяч тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности (2014 год: 4.352.797 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2015 году поступления основных средств на сумму 17.121.721 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2014 году (2014 год: 6.711.915 тысяч тенге).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2015 году товарно-материальные запасы на сумму 4.603.074 тысячи тенге были включены в основные средства (2014 год: 5.889.856 тысяч тенге) *(Примечание 4)*.

Актив по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

В 2015 году поступления основных средств включали затраты по восстановлению участков и ликвидации газопроводов в сумме 760.863 тысячи тенге, созданного за счёт резерва (в 2014 году: 35.276.662 тысячи тенге) *(Примечание 18)*.

Капитализация финансовых затрат

В 2015 году поступления основных средств включали капитализацию финансовых затрат в сумме 107.760 тысяч тенге (в 2014 году: 335.864 тысячи тенге).

Процентные займы

В 2015 году займ группы «VTB Bank» был погашен за счет займа от синдиката банков «Natixis», «ING Bank, филиал ING-DiBa AG», «Citibank N.A., London branch». Погашение долга было осуществлено синдикатом напрямую в группу «VTB Bank» *(Примечание 15)*.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2016 ТОО Газпром Кыргызстан погасил долг перед Группой на общую сумму 15.293.591 тысячу тенге (эквивалент 41.610 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2015 года), за поставку и несанкционированный отбор газа в течение 2004-2014 годов.