

АО «КазТрансГаз»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-5
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности	7-47



Building a better
working world

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

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

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

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «КазТрансГаз»:

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансГаз» (далее «Компания»), которая включает отдельный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отдельный отчёт о совокупном доходе, отдельный отчёт об изменениях в капитале и отдельный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства в отношении отдельной финансовой отчетности

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной отдельной финансовой отчетности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления отдельной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансГаз» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

20 февраля 2015 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ


На 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Активы			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		166.880	195.970
Основные средства	4	733.982	678.988
Инвестиции в дочерние организации	5	169.563.046	114.490.588
Инвестиции в совместные предприятия	6	75.585.033	73.315.001
Активы по отсроченному подоходному налогу	28	83.877	289.557
НДС к возмещению	11	9.022.015	5.125.090
Прочие долгосрочные активы	8	1.388.562	1.639.650
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	1.694.444	1.670.056
Банковские вклады	7	—	4.500.000
		258.237.839	201.904.900
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	14.594.786	5.680.757
Торговая дебиторская задолженность	10	67.722.447	21.365.167
Налоги к возмещению	11	4.876.819	1.141.770
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.351.535	—
Беспроцентные займы связанным сторонам	12	26.056.977	392.660
Авансы выданные	13	3.170.142	—
Прочие текущие активы	14	6.502.120	1.601.724
Банковские вклады	7	10.375.847	109.518
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.004.431	4.534.375
		137.655.104	34.825.971
Итого активы		395.892.943	236.730.871
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	163.039.875	144.011.655
Дополнительный оплаченный капитал	17	12.280.823	5.271.256
Нераспределенная прибыль		90.046.612	66.363.874
		265.367.310	215.646.785
Долгосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	17	7.982.388	—
Обязательства по выданным гарантиям	19	1.359.198	407.709
		9.341.586	407.709
Текущие обязательства			
Процентные займы	18	74.147.480	6.158.545
Резервы	20	4.921.109	4.685.399
Торговая кредиторская задолженность	21	40.691.908	6.117.230
Обязательства по выданным гарантиям	19	331.243	497.143
Налоги к уплате		87.600	95.580
Корпоративный подоходный налог к уплате		—	2.293.163
Авансы полученные		151.368	19.376
Прочие текущие обязательства		853.339	809.941
		121.184.047	20.676.377
Итого капитал и обязательства		395.892.943	236.730.871


Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

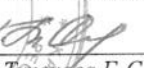
Директор департамента МСФО и управленческой отчётности



 Кушеров Д. А.



 Мельдекханов Б. Н.



 Туленова Г. С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Доходы от реализации	22	136.724.665	80.787.330
Себестоимость реализации	23	(84.274.693)	(34.414.005)
Валовая прибыль		52.449.972	46.373.325
Общие и административные расходы	24	(4.377.251)	(4.458.910)
Расходы по реализации	25	(27.462.286)	(3.264.777)
Прочие операционные доходы	26	1.074.054	156.794
Прочие операционные расходы	26	(857.608)	(1.132.644)
Прибыль от операционной деятельности		20.826.881	37.673.788
Положительная курсовая разница, нетто	27	2.157.652	218.886
Финансовые доходы	28	2.763.936	506.701
Финансовые затраты	28	(3.107.351)	(940.902)
Доход от дивидендов	14	7.955.068	—
Прибыль до налогообложения		30.596.186	37.458.473
Расходы по подоходному налогу	29	(5.074.693)	(8.649.966)
Чистая прибыль за год		25.521.493	28.808.507
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		25.521.493	28.808.507

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Куширов Д.А.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности

Тупенова Г.С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		30.596.186	37.458.473
Корректировки на:			
Доход от дивидендов	14	(7.955.068)	-
Износ и амортизацию	24	97.704	114.251
Финансовые доходы, нетто		343.415	(231.860)
Убыток от реализации основных средств		13.560	490.775
Убыток от обесценения незавершенного строительства	26	627.720	641.872
Убыток от обесценения инвестиций	24	204.462	330.398
Изменение в резервах		(415.846)	(247.465)
Изменение в резерве по сомнительным долгам	24	253.729	-
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам		(169.114)	-
Списание НДС к возмещению	24	15.069	592.452
Отрицательную курсовую разницу		391.999	96.349
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		24.003.816	39.245.245
Изменение в товарно-материальных запасах		(8.914.029)	(3.426.601)
Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(50.023.057)	(11.676.473)
Изменения в авансах выданных		(3.170.142)	-
Изменение в налогах к возмещению, включая НДС к возмещению		(7.647.019)	(4.314.675)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		40.223.198	1.064.984
Изменение в прочих текущих обязательствах		(1.044.396)	(353.243)
Изменение в налогах к уплате		(7.980)	46.127
Изменения в авансах полученных		131.992	(62.051)
(Использование в) / поступление денежных средств от операционной деятельности		(6.447.617)	20.523.313
Подходный налог уплаченный		(10.429.000)	(4.590.377)
Проценты уплаченные		(1.028.635)	(323.986)
Проценты полученные		480.128	94.985
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(17.425.124)	15.703.935
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(255.625)	(1.337.929)
Поступление от продажи основных средств		-	1.036.999
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	12	(28.974.726)	(243.000)
Беспроцентные займы, погашенные связанными сторонами	12	2.392.660	11.573.169
Дивиденды полученные		1.492.644	-
Инвестиции в дочерние организации		(36.715.912)	(12.268.229)
Денежные средства, ограниченные в использовании		(24.388)	(1.670.056)
Размещение банковских вкладов, нетто		(5.683.587)	(4.500.000)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		26.902	173.298
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(67.742.032)	(7.235.748)

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2014	2013
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по банковским займам		102.707.371	5.285.700
Поступления по займам от связанных сторон		14.881.897	-
Погашение банковских займов		(35.952.056)	(10.441.000)
Распределение Акционеру		-	(50.000)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		81.637.212	(5.205.300)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	15	4.534.375	1.271.488
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	15	1.004.431	4.534.375

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**Увеличение уставного капитала**

В 2014 году Компания выпустила простые акции в количестве 1.902.822 штук номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая. 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 16*.

Дополнительный взнос в уставный капитал дочерней организации

В 2014 году Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «КТГ-Аймак») в сумме 17.189.465 тысяч тенге в виде основных средств (в 2013 году: 583.157 тысяч тенге). Более подробная информация по переданным основным средствам приведена в *Примечании 5*.

В течение 2014 года Компания признала инвестиции в качестве выданных финансовых гарантий по займам АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «ИЦА») и КТГ-Аймак на безвозмездной основе в сумме 42.753 тысячи тенге и 1.042.342 тысячи тенге, соответственно (*Примечание 5*).

Компания также пополнила уставный капитал ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» в сумме 34.110 тысяч тенге в виде основных средств. (*Примечание 5*).

Возврат заемного газа связанной стороной

Баланс Компании на начало года по предоставленным займам составлял 168.254 тысячи куб. метров газа в денежном эквиваленте 1.394.651 тысяча тенге. В течение 2014 года Компания также предоставила дополнительный заем газа КТГ-Аймак в объеме 321.875 тысяч куб. метров в денежном эквиваленте 4.734.271 тысячу тенге, из которого КТГ-Аймак осуществил возврат газа в объеме 41.103 тысяч куб. метров. Оставшийся баланс по предоставленным займам газа КТГ-Аймак в объеме 449.023 тысяч куб. метров в денежном эквиваленте 5.524.361 тысяча тенге, а также часть торговой дебиторской задолженности от КТГ-Аймак в сумме 409.236 тысяч тенге были погашены взаимозачетом с торговой кредиторской задолженностью Компании перед КТГ-Аймак в сумме 5.933.597 тысяч тенге. Данная транзакция была проведена в соответствии с подписанным 29 августа 2014 году соглашением между Компанией и КТГ-Аймак.

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2014 году поступления основных средств на сумму 285.077 тысяч тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2013 году: ноль тенге).

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2014 году поступления в основные средства в сумме 224.186 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2013 году (в 2013 году: ноль тенге).

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности



Куширов Д.А.

Мельдеханов Б.Н.

Тупенова Г.С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2012 года	139.917.435	4.688.102	37.605.367	182.210.904
Чистая прибыль за год	-	-	28.808.507	28.808.507
Итого совокупный доход за год	-	-	28.808.507	28.808.507
Выпуск акций (Примечание 16)	4.094.220	-	-	4.094.220
Взнос со стороны Акционера (Примечание 17)	-	583.154	-	583.154
Распределение Акционеру (Примечание 16)	-	-	(50.000)	(50.000)
На 31 декабря 2013 года	144.011.655	5.271.256	66.363.874	215.646.785
Чистая прибыль за год	-	-	25.521.493	25.521.493
Итого совокупный доход за год	-	-	25.521.493	25.521.493
Выпуск акций (Примечание 16)	19.028.220	-	-	19.028.220
Взнос со стороны Акционера (Примечание 17)	-	7.009.567	-	7.009.567
Прочие операции с Акционером (Примечание 16)	-	-	(1.838.755)	(1.838.755)
На 31 декабря 2014 года	163.039.875	12.280.823	90.046.612	265.367.310

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности



Куширов Д.А.

Мельдеханов Б.Н.

Тупенёва Г.С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «КазТрансГаз» (далее «Компания» или «КТГ») является акционерным обществом, учрежденным на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Компании зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай батыра 19. Фактическое месторасположение головного офиса Компании – Республика Казахстан, г. Астана, ул. Енбекшилер, 11.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером «КТГ». Единственным акционером «КазМунайГаз» является Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») и все дочерние предприятия КазМунайГаз и Самрук-Казына рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 30*).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «КТГ» определен национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. В роли национального оператора, основной задачей Компании является обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе. Основные направления деятельности Компании включают следующее:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
«Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ-Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии	100%	100%
АО «КазТрансГаз Алматы» («КТГ-Алматы»)	Казахстан	Продажа и распределение газа	100%	100%
АО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ-Тбилиси»)*	Грузия	Продажа и распределение газа	100%	100%
ТОО «АмангельдыГаз» («АГ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ ЛНГ»)	Казахстан	Очистка газа	100%	100%
«Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ»)	Нидерланды	Финансирование	100%	100%
ОсОО «КазТрансГаз Бишкек» («КТГ-Бишкек»)	Кыргызстан	Обслуживание магистрального газопровода Бухара – Ташкент – Бишкек – Алматы	100%	50%
ТОО «Азиатский газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
«КазТрансГаз АГ» («КТГ АГ»)	Швейцария	Производство, распределение и продажа электроэнергии и углеводородного сырья	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу – Шымкент	50%	50%

* В соответствии с решением городского суда г. Кутаиси от 16 марта 2009 года, Компания потеряла контроль над своей дочерней организацией «КТГ – Тбилиси». По итогам переговоров, проведенных в 2014 году, Компания намерена вернуть контроль над дочерней организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Главным бухгалтером и Директором департамента МСФО и управленческой отчётности Компании 20 февраля 2015 года.

Данная отдельная финансовая отчётность является дополнением к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

Все суммы в данной отдельной финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчётности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года равен 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 153,61 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 20 февраля 2015 года равен 185,05 тенге за 1 доллар США.

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах в конце отчётного периода. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже:

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря 2014 года составила 114.648 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 298.784 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 29*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам. Существенные суждения используются для оценки сомнительной задолженности. При оценке сомнительной задолженности учитываются показатели деятельности покупателей в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженной в отдельной финансовой отчётности. На 31 декабря 2014 года резервы по сомнительной задолженности были сформированы в сумме 3.235.101 тысяча тенге (на 31 декабря 2013 года: 2.579.143 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 10*.

Обесценение инвестиций в дочерние и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее из справедливой стоимости инвестиций за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесцененными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости. Ценность от использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котированными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учётом международных операций, а также операций долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 31*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Финансовые гарантии*

В соответствии с условиями контрактов по займам дочерних предприятий Компания предоставляет корпоративную гарантию, обеспечивающую исполнение финансовых обязательств заемщика в случае его дефолта. Обычно, такая гарантия действует до полного погашения займа. На основании анализа контрактов по займам, по которым гарантийный период еще не истек, руководство оценивает вероятность оттока ресурсов, связанных с гарантийными обязательствами. В 2014 году Компания не начисляла провизий по предоставленным гарантиям. На 31 декабря 2014 года обязательства по гарантиям были отражены по первоначально признанной сумме за вычетом накопленной амортизации в соответствии с МСБУ 18 в сумме 1.690.441 тысяча тенге (31 декабря 2013 года: 904.852 тысячи тенге) (Примечания 19).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2014 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2014 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие новые стандарты и разъяснения:

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;
- *«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 «Обязательные платежи»;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»;
- *«Усовершенствование МСФО, период 2011-2013 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 «Значение фразы «вступившие в силу МСФО».

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

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)******«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32***

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснения также уточняют, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующие обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»***

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 гг. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой отдельной финансовой отчётности организации по МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» (продолжение)**Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправки применяются перспективно и разъясняют, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)**Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединения бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применить это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применить этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

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

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в отдельной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы – 7 лет.

Прибыль или убыток от выбытия нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент выбытия данного актива.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта фиксированных активов сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезного использования, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в прибылях и убытках в момент их понесения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия включены в отдельную финансовую отчетность по первоначальной стоимости.

Дочерними организациями являются все предприятия контролируемые Компанией, как правило, подразумевающие владение акциями с правом голоса более 50%. Совместными предприятиями являются все предприятия, на которые Компания оказывает значительное влияние, но не контролирует, как правило, подразумевающие владение акциями с правом голоса от 20% до 50%.

Компания оценивает инвестиции на возможность обесценения каждый раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. Если подобные признаки обесценения имеют место, Компания определяет возмещаемую стоимость инвестиции. В случае превышения текущей стоимости над возмещаемой стоимостью, инвестиция признается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСБУ 39.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются как финансовые доходы и финансовые затраты в отдельном отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как расходы периода.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место раннее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отдельном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Взаимозачет финансовых инструментов***

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

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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

Резервы

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

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.

Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов осуществляется по усмотрению акционера. Дивиденды, объявленные после отчётной даты рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События, произошедшие после отчётной даты» с соответствующим раскрытием информации.

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю существенных рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на товары.

Оказание услуг управления

Доходы от услуг управления признаются в периоде, в котором они были оказаны на основании стоимости всего контракта и процента выполнения.

Процентный доход

Доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

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

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству 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 Компанией в связи с получением заемных средств.

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный 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.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отсроченному подоходному 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:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные Активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать Активы по отсроченному подоходному налогу.

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

Активы по отсроченному подоходному налогу и обязательства 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 дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы по отсроченному подоходному налогу и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 199.960 тенге в 2014 году (в 2013 году: 127.968 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 Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить его 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 клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

Тогда, когда 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 на счётах бухгалтерского учёта 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 зачету с суммой по счёту НДС к уплате.

Условные активы и обязательства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

Операции под общим контролем с участием немонетарных активов

Компания 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.

Последующие события

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, движение в основных средствах представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:							
31 декабря 2012 года	253.221	391.431	16.869	169.033	2.709.397	433.694	3.973.645
Поступления	-	-	-	17.546	268.615	46.899	333.060
Выбытия	-	(391.431)	(7.287)	(24.270)	(2.162.705)	(173.845)	(2.759.538)
31 декабря 2013 года	253.221	-	9.582	162.309	815.307	306.748	1.547.167
Поступления	-	-	-	-	627.720	137.168	764.888
Выбытия	(11.167)	-	-	-	-	(7.873)	(19.040)
31 декабря 2014 года	242.054	-	9.582	162.309	1.443.027	436.043	2.293.015
Накопленный износ и обесценение:							
31 декабря 2012 года	-	(391.431)	(11.086)	(23.130)	-	(295.970)	(721.617)
Отчисления	-	-	(2.405)	(11.959)	-	(55.973)	(70.337)
Обесценение	-	-	-	-	(641.872)	-	(641.872)
Выбытия	-	391.431	5.407	2.326	-	166.483	565.647
31 декабря 2013 года	-	-	(8.084)	(32.763)	(641.872)	(185.460)	(868.179)
Отчисления	-	-	(1.165)	(18.385)	-	(49.064)	(68.614)
Обесценение	-	-	-	-	(627.720)	-	(627.720)
Выбытия	-	-	-	-	-	5.480	5.480
31 декабря 2014 года	-	-	(9.249)	(51.148)	(1.269.592)	(229.044)	(1.559.033)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2013 года	253.221	-	1.498	129.546	173.435	121.288	678.988
31 декабря 2014 года	242.054	-	333	111.161	173.435	206.999	733.982

В течение 2014 года Компания произвела обесценение затрат по строительству Дворца Единоборств в г. Астана на сумму 627.720 тысяч тенге (в течение 2013 года: 641.872 тысячи тенге) (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В 2010 году Компанией были получены основные средства от единственного Акционера в виде проектно-сметной документации проекта «Строительство газопровода «Бейнеу-Шымкент» на сумму 2.162.705 тысяч тенге, которая была капитализирована в состав незавершенного строительства. В течение 2013 года, Компания передала данную проектно-сметную документацию в ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент».

В течение 2013 года Компания списала накопленные затраты по проектно-исследовательским работам, выполненным в 2006-2007 годах, в размере 373.257 тысяч тенге, в виду неактуальности и негодности проектов для последующего использования.

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов инвестиции в дочерние организации включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
АО «КазТрансГаз Аймак»	86.443.602	65.490.795
АО «КазТрансГаз Алматы»	40.301.778	28.055.438
ТОО «Амангельды Газ»	22.355.824	19.458.375
АО «Интергаз Центральная Азия»	18.991.131	242.714
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	2.608.392	2.181.282
АО «КазТрансГаз Тбилиси»	478.778	478.778
ОсОО «КазТрансГаз – Бишкек»	4.797	-
«Интергаз Файнэнс Б.В.»	2.945	2.945
Минус – резерв на обесценение инвестиций в дочерние предприятия	(1.624.201)	(1.419.739)
	169.563.046	114.490.588

Движение резерва на обесценение инвестиций в дочерние организации за 2014 и 2013 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Резерв на обесценение на начало года	(1.419.739)	(1.419.739)
Начисление обесценения за год	(204.462)	-
Резерв на обесценение на конец года	(1.624.201)	(1.419.739)

В течение 2014 года Компания произвела пополнение уставного капитала «ИЦА» денежными средствами в сумме 17.391.825 тысяч тенге. Также Компания признала инвестицию в «ИЦА» по гарантийному соглашению перед АО «Сити Банк», выданную «ИЦА» на безвозмездной основе, по справедливой стоимости 42.753 тысячи тенге (в течение 2013 года: ноль тенге).

3 июня 2014 года Компания и «ИЦА» заключили договор доверительного управления участка «Октябрьск-Алга» магистрального газопровода «Жанажол-Актобе», находящегося в Актобинской области, на сумму 1.313.839 тысяч тенге.

В 2014 году Компания произвела пополнение уставного капитала «АГ» денежными средствами в сумме 2.897.448 тысяч тенге (в 2013 году: ноль тенге).

В 2014 году Компания произвела пополнение уставного капитала «КТГ-ЛНГ» денежными средствами в сумме 393.000 тысяч тенге и основными средствами в сумме 34.110 тысяч тенге (в 2013 году: ноль тенге).

В течение 2014 года Компания произвела пополнение уставного капитала «КТГ-Алматы» денежными средствами в сумме 11.954.962 тысячи тенге. Также Компания признала инвестицию в «КТГ-Алматы» в сумме 291.376 тысяч тенге эквивалентную сумме дисконта по предоставленной в течение года беспроцентной финансовой помощи в сумме 2.903.077 тысяч тенге (в 2013 году: ноль тенге) (Примечание 12).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

В течение 2014 года Компания произвела пополнение уставного капитала «КТГ–Аймак» в сумме 1.553.840 тысяч тенге денежными средствами и 17.189.465 тысяч тенге в виде основных средств (в течение 2013 года: 4.169.479 тысяч тенге и 520.673 тысяч тенге, соответственно). В 2014 году Компания передала в качестве инвестиций в «КТГ–Аймак» полученные от «КазМунайГаз» газопроводы, находящиеся в Западно-Казахстанской области на сумму 7.701.272 тысячи тенге, Жамбылской области на сумму 2.605.311 тысяч тенге, Актобинской области на сумму 1.455.453 тысячи тенге, Костанайской области на сумму 5.427.429 тысяч тенге (Примечание 16).

В 2014 году Компания также внесла дополнительный взнос в уставный капитал «КТГ–Аймак» акциями АО «Актаугазсервис» на сумму 1.201.295 тысяч тенге, приобретенными у ТОО «МАЭК-Казатомпром». Данная инвестиция была обесценена на сумму 199.672 тысячи тенге.

Также Компания признала инвестицию в «КТГ–Аймак» по гарантийному соглашению перед АО «Банк Развития Казахстана», выданную «КТГ–Аймак» на безвозмездной основе, по справедливой стоимости 1.042.342 тысячи тенге (в 2013 году: 106.846 тысяч тенге).

В 2014 году Компания выкупила 50% долю участия в ОсОО «КырКазГаз» и произвело переименование в ОсОО «КазТрансГаз – Бишкек», таким образом, на 31 декабря 2014 года Компания владеет 100% в доли участия.

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов инвестиции в совместные предприятия включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	74.985.033	72.715.001
ТОО «Азиатский Газопровод»	600.000	600.000
«КазТрансГаз АГ»	90.940	90.940
ОсОО «КырКазГаз»	-	2.044
Минус – резерв на обесценение инвестиций в совместные предприятия	(90.940)	(92.984)
	75.585.033	73.315.001

Движение резерва на обесценение инвестиций в совместные предприятия за 2014 и 2013 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Резерв на обесценение на начало года	(92.984)	(90.940)
Обесценение за год	-	(2.044)
Сторнирование резерва	2.044	-
Резерв на обесценение на конец года	(90.940)	(92.984)

В 2014 году Компания признала дополнительную инвестицию в «ГБШ» в сумме 2.270.032 тысячи тенге, эквивалентной сумме дисконта по предоставленной в течение года беспроцентной финансовой помощи в сумме 26.000.271 тысячи тенге (в 2013 году: ноль тенге) (Примечание 12).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов вклады в банках включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочные вклады в банках		
Банковские вклады в тенге со сроком более пяти лет	1.694.444	1.670.056
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года и менее пяти лет	–	4.500.000
	1.694.444	6.170.056
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.694.444)	(1.670.056)
	–	4.500.000
Краткосрочные вклады в банках		
Банковские вклады в тенге со сроком менее одного года	10.375.847	109.518
	10.375.847	109.518

1 августа 2013 года Компания разместила депозит на сумму 4.500.000 тысяч тенге сроком на 24 месяца в АО «Альянс Банк». Ставка вознаграждения по депозиту составляет 6% годовых. На 31 декабря 2014 года остаток по данному депозиту составил 500.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 4.500.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2014 года у Компании также имелись денежные средства, ограниченные в использовании в АО «Народный Банк» в размере 1.694.444 тысяч тенге (на 31 декабря 2013: 1.670.056 тысяч тенге). Данные депозитные счёта были открыты в качестве обеспечения по ипотечным займам сотрудников Компании сроком на 10-15 лет. Ставка вознаграждения по депозитам составляет 3,5% годовых.

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 109.518 тысяч тенге были ограничены в использовании по Контракту по разведке и добыче углеводородов в части обязательства по выбытию активов. В связи с передачей Контракта по разведке и добыче углеводородов ТОО «Амангельды Газ», Компания произвела закрытие данного счёта в 2014 году.

10 апреля 2014 года Компания разместила депозит на сумму 1.001.385 тысяч тенге (эквивалент 5.500.000 долларов США) сроком до 12 месяцев в АО «Азия Кредит Банк». 16 мая 2014 года Компания разместила дополнительный депозит на сумму 910.150 тысяч тенге (эквивалент 5.000.000 долларов США). Ставка вознаграждения по депозитам составляет 4,5% годовых. На 31 декабря 2014 года остаток по данным депозитам составил 1.914.675 тысяч тенге (эквивалент 10.500.000 долларов США).

20 ноября 2014 года Компания разместила депозит на сумму 8.000.000 тысяч тенге сроком до 12 месяцев в АО «РБК Банк». Ставка вознаграждения по депозиту составляет 9,5% годовых. На 31 декабря 2014 года остаток по данному депозиту составил 1.405.585 тысяч тенге, включая проценты к получению в сумме 31.906 тысяч тенге.

21 ноября 2014 года Компания разместила депозит на сумму 3.000.000 тысяч тенге сроком до 12 месяцев в АО «Qazaq Banki». Ставка вознаграждения по депозиту составляет 9% годовых. На 31 декабря 2014 года остаток по данному депозиту составил 6.539.698 тысяч тенге, включая проценты к получению в сумме 39.699 тысяч тенге.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочие долгосрочные активы в размере 1.388.562 тысячи тенге были представлены авансами, выданными в 2013 ТОО «СК Строй-Контракт», за работы по проектированию и строительству Дворца единоборств в г. Астана (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1.639.650 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Запасы газа	14.588.642	5.586.410
Материалы и запасы	6.144	94.347
	14.594.786	5.680.757

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	46.124.810	601.419
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	24.832.738	23.342.891
	70.957.548	23.944.310
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3.235.101)	(2.579.143)
	67.722.447	21.365.167

На 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность от третьих лиц за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в основном включала задолженность от «Gazprom Schweiz AG» и «Gazprom Kyrgyzstan» в размере 12.377.580 тысяч тенге и 6.668.300 тысяч тенге, соответственно, выраженные в долларах США (на 31 декабря 2013 года задолженность от «Gazprom Schweiz AG» составила 18.005.527 тысяч тенге). Торговая дебиторская задолженность от прочих контрагентов выражена в тенге.

Изменение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(2.579.143)	(2.021.052)
Начислено	(182.350)	-
Переоценка курсовой разницы	(473.608)	(558.091)
Резерв по сомнительным долгам на конец года	(3.235.101)	(2.579.143)

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

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014	67.722.447	26.036.212	16.868.566	4.895.560	13.494.113	-	6.427.996
2013	21.365.167	15.694.934	4.947.013	505.962	217.258	-	-

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущая часть НДС к возмещению	4.873.609	1.134.290
Налог на имущество	1.190	1.141
Прочие	2.020	6.339
	4.876.819	1.141.770

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов беспроцентные займы связанным сторонам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Беспроцентные займы связанным сторонам (Примечание 30)	26.974.727	392.660
Минус: Дисконт	(846.371)	-
	26.128.356	392.660
Минус – резерв на обесценение инвестиций в совместное предприятие	(71.379)	-
	26.056.977	392.660

14 марта и 18 декабря 2014 года Компания предоставила беспроцентный заем «ГБШ» двумя траншами в сумме 15.800.000 тысяч тенге и 10.200.271 тысяча тенге, соответственно, для погашения текущей задолженности перед поставщиками услуг и материалов, необходимых для строительства второго этапа проекта «Строительство магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент». При признании данных траншей по справедливой стоимости Компания признала итоговый дисконт в сумме 2.270.032 тысячи тенге эквивалентной сумме инвестиции в совместное предприятие. Амортизация дисконта за 2014 год составила 1.491.304 тысячи тенге (2013: ноль тенге).

В январе 2014 года Компания предоставила «КТГ–Алматы» финансовую помощь в виде беспроцентного займа на общую сумму 2.903.077 тысяч тенге для улучшения показателей ликвидности (2013: ноль тенге). Данный заем подлежит уплате до 30 июня 2015 года. Соответственно, в отдельной финансовой отчетности финансовый актив был отражен по его справедливой стоимости в размере 2.611.701 тысяча тенге с признанием дисконта на сумму 291.376 тысяч тенге в составе инвестиции в дочернее предприятие и амортизации дисконта в размере 223.733 тысячи тенге в составе отдельного отчета о совокупном доходе. В течение 2014 года «КТГ–Алматы» погасило часть займа на сумму 2.000.000 тысяч тенге.

В течение 2013 и 2012 годов Компания предоставила беспроцентные займы своей дочерней организации, ТОО «КТГ ЛНГ», на сумму 243.000 тысяч тенге и 149.660 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года заем полностью погашен.

13. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы выданные представляют собой авансы, выданные Компанией в пользу ТОО «Тенгизшевройл» за поставку природного газа в 2015 году (по состоянию на 31 декабря 2013 года: ноль тенге).

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочие краткосрочные активы большей частью представлены дивидендами к получению от «ИЦА» на сумму 6.462.734 тысячи тенге. В течение 2014 года Компания признала доход от дивидендов на сумму 7.955.068 тысяч тенге, о выплате которых объявили «ИЦА» в сумме 6.462.734 тысячи тенге, «КТГ–Аймак» в сумме 837.709 тысяч тенге и «АГ» в сумме 654.625 тысяч тенге.

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2013 в основном представляют собой задолженность по возврату заемного газа от «КТГ-Аймак» в объеме 326.951 тысячу куб. метров..

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Счёта в банках в тенге	891.877	3.824.706
Счёта в банках в иностранной валюте	105.632	454.602
Деньги в пути	-	253.457
Наличность в кассе	6.922	1.610
	1.004.431	4.534.375

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, счёта в банках являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. 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	
2014	312.167.670	1	30.976.655	5.438.147	163.039.875
2013	312.167.670	1	30.976.655	3.535.325	144.011.655

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 2014 году Компания не производила выплату дивидендов (в 2013 году: ноль тенге).

В течение 2014 года, Компания выпустила 1.902.822 простые акции по номинальной стоимости 10.000 тенге каждая. Акции были выкуплены единственным Акционером Компании 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 5).

В течение 2013 года, Компания выпустила простые акции в количестве 409.422 штук номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая. Акции были выкуплены единственным Акционером Компании и оплачены акциями АО «Аркагаз».

В соответствии с решением Правления Компании от 18 апреля 2013 года, в рамках программы Акимата города Астана, Компания оказала спонсорскую помощь в размере 50.000 тысяч тенге Корпоративному фонду «Нурлы Астана». Данные расходы были признаны как распределению Акционеру, поскольку операция была выполнена в соответствии с поручением Председателя Правления КазМунайГаз.

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

12 сентября 2014 года материнская компания предоставила Компании долгосрочное финансирование в сумме 14.881.897 тысяч тенге под 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности (2013: ноль). Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. Соответственно, в отдельной финансовой отчетности 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 и амортизации дисконта в размере 110.058 тысяч тенге в составе отдельного отчёта о совокупном доходе (Примечание 18 и 27).

В течение 2013 года Компания получила оставшуюся часть газотранспортных активов на сумму 583.154 тысячи тенге и признала полученные газотранспортные активы как увеличение собственного капитала.

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов процентные займы включали следующее:

В тысячах тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2014	2013
Группа «VTB Bank»	2015	ЛИБОР+2,2%	45.587.494	-
«Citibank,N.A.Nassau»	2015	ЛИБОР + 2%	20.970.250	-
ДБ «Ситибанк Казахстан»	2015	ЛИБОР + 2%	4.649.925	4.608.300
ДБ «Royal Bank of Scotland»	2015	ЛИБОР + 2,5%	2.937.659	-
«Credit Suisse»	2014	ЛИБОР + 7,30%	-	1.536.100
			74.145.328	6.144.400
Минус: неамортизированные расходы по сделке			(266.542)	(27.583)
Плюс: вознаграждение к уплате			268.694	41.728
			74.147.480	6.158.545

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****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 млн. 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 тысяч тенге). Компания продлила изначальный срок погашения до 26 марта 2015 года. В соответствии с соглашением об организации 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 течение 2014 года Компания погасила ежемесячно начисленные проценты в размере 822.987 тысяч тенге (2013: ноль тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года, у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

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

В 2014 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах на пополнение оборотного капитала лимитом до 200.000 тысяч долларов США со ставкой 3-х месячный ЛИБОР + 2% и максимальным сроком займа до 12 месяцев, АО «Ситибанк Казахстан» и «Citibank,N.A.Nassau» предоставили Компании дополнительное финансирование несколькими траншами в общей сумме 215.000 тысяч долларов США (эквивалент 39.079.250 тысяч тенге). В течение 2014 года Компания погасила основной долг в размере 104.500 тысяч долларов США (эквивалент 19.053.475 тысячи тенге) и ежемесячно начисленные проценты в размере 88.105 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 года, у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

27 декабря 2013 года АО «Ситибанк Казахстан» предоставил Компании краткосрочное финансирование в общей сумме 30.000 тысяч долларов США (эквивалент 4.608.300 тысяч тенге) для пополнения оборотных средств. Заем был полностью погашен 31 марта 2014 года.

ДБ «Royal Bank of Scotland»

10 февраля 2014 года Компания подписала соглашение с ДБ «Royal Bank of Scotland» об открытии возобновляемой кредитной линии на пополнение оборотного капитала на сумму до 50.000 тысяч долларов США под ЛИБОР + 2,5% сроком до 9 февраля 2015 года. В рамках данной кредитной линии Компания получила дополнительное финансирование двумя траншами в общей сумме 46.110 тысяч долларов США (эквивалент 8.448.987 тысяч тенге). В течение 2014 года Компания погасила основной долг в сумме 30.000 тысяч долларов США (эквивалент 5.462.400 тысяч тенге) и начисленные проценты в размере 11.681 тысяча тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 года, у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

«Credit Suisse»

В соответствии с договором займа от 27 февраля 2007 года, Credit Suisse предоставило заём КТГ Тбилиси на сумму, эквивалентную 50.000.000 долларов США. Компания и ИЦА предоставили совместную гарантию в пользу Credit Suisse. В 2009 году КТГ Тбилиси нарушило некоторые положения договора займа и прекратило выплату процентов. В декабре 2009 года Компания получила новый заём от «Credit Suisse» с процентной ставкой ЛИБОР + 7,3% и сроком погашения в феврале 2014 года и подписала суб-консорциальное соглашение. В соответствии с суб-консорциальным соглашением, права и обязательства КТГ Тбилиси по займу от Credit Suisse переданы Компании. В феврале 2014 года Компания полностью погасила данный заем и начисленные проценты в размере 72.582 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ**

Движение в обязательствах по выданным гарантиям, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
На 1 января	904.852	1.158.853
Гарантии, предоставленные в течение года дочерним предприятиям	1.085.097	106.847
Амортизация обязательств по выданным гарантиям	(299.508)	(360.848)
На 31 декабря	1.690.441	904.852
Текущая часть	331.243	497.143
Долгосрочная часть	1.359.198	407.709

Обязательства по гарантиям, представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым учреждениям и другим третьим сторонам, по финансированию хозяйственной деятельности и существенных контрактов своих дочерних предприятий. Все гарантийные соглашения заключены на условии отсутствия компенсации «КТГ».

20. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов резервы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по гарантии	Резервы по налогам	Итого
На 31 декабря 2012 года	2.094.170	2.156.694	4.250.864
Увеличение в течение года (Примечание 28)	666.061	-	666.061
Курсовая разница	89.631	-	89.631
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(321.157)	(321.157)
На 31 декабря 2013 года	2.849.862	1.835.537	4.685.399
Увеличение в течение года (Примечание 28)	651.556	-	651.556
Курсовая разница	83.928	-	83.928
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(499.774)	(499.774)
На 31 декабря 2014 года	3.585.346	1.335.763	4.921.109

Компания несет обязательства по непогашенной гарантии в пользу «Банка Грузии», в качестве обеспечения задолженности КТГ-Тбилиси. Сумма задолженности, обеспеченная данной гарантией, составляет 10.000.000 долларов США (эквивалентно 1.823.500 тысяч тенге). В январе 2009 года КТГ-Тбилиси прекратил платежи по основной сумме займа и начисленных процентов. 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 14.175.001 доллар США (эквивалентно 2.584.811 тысяч тенге). В 2014 году Компания создала дополнительный резерв на сумму 735.484 тысячи тенге, который представляет собой пеню за просрочку платежа и прочие расходы (в 2013 году: 755.782 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма начисленного резерва составляет 19.662.386 долларов США (эквивалентно 3.585.436 тысяч тенге).

В течение 2014 года Компания сторнировала резервы по налогам, начисленным до 2010 года в размере 499.774 тысячи тенге, в связи с истечением срока исковой давности налогового обязательства (2013: 321.157 тысяч тенге, начисленным до 2009 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Перед связанными сторонами (Примечание 30)	21.332.337	5.204.780
Перед третьими сторонами	19.359.571	912.450
	40.691.908	6.117.230

На 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая кредиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью Компании за поставку газа. По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая кредиторская задолженность выражена в тенге, за исключением торговой кредиторской задолженности в сумме 16.644.203 тысячи тенге, выраженной в долларах США (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1.274.377 тысяч тенге). Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от реализации газа на экспорт	71.409.965	79.153.493
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	64.838.003	1.633.837
Доходы от услуг по транзиту газа	476.697	–
	136.724.665	80.787.330

31 декабря 2013 года Компания подписала контракт с «Gazprom Schweiz AG» на экспорт газа в 2014 году в объеме до 3.350.000 тысяч куб. метров. В течение 2014 года Компания осуществила поставку газа в объеме 1.667.890 тысяч куб. метров на общую сумму 65.834.029 тысяч тенге из оговоренного объема (в 2013 году: 2.162.229 тысяч куб. метров на общую сумму 71.552.412 тысячи тенге).

В течение 2014 года около 48% от общего дохода от реализации приходилось на компанию «Gazprom Schweiz AG», а 38% на «КТГ–Аймак» (в течение 2013 года: 89% и 2%, соответственно). Увеличение доли реализации газа на внутреннем рынке связано с определением Компании Национальным оператором в области газоснабжения. Данное определение статуса Компании утверждено законом Республики Казахстан «О газе и газоснабжении».

В 2014 году Компания заключила договор с ОАО «Газпром» на оказание услуг по организации транспортировки природного газа через территорию Республики Казахстан для нужд Кыргызской Республики в 2014 – 2015 годах. В течение 2014 года ОАО «Газпром» в соответствии с данным договором транспортировало 31.832 тысячи кубических метров природного газа через территорию Республики Казахстан по газопроводам «Бухара – Урал», «Бейнеу – Бозой – Шымкент» и «БГР – ТБА», управляемых «ИЦА» и «ГБШ».

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В 2014 году Компания реализовала 7.602.071 тысяча кубических метров природного газа (в 2013 году: 3.033.131 тысяча кубических метров). Количество поставщиков газа увеличилось с 8 в 2013 году до 21 в 2014 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и социальные отчисления	2.036.834	1.746.345
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	407.146	-
Расходы по аренде	406.909	184.937
Расходы на спонсорскую помощь и благотворительность	376.972	399.138
Рекрутинг	289.518	-
Плата за консалтинговые услуги	263.212	671.011
Резерв по сомнительным долгам	253.729	-
Убыток от обесценения инвестиций	204.462	330.398
Командировочные расходы	111.605	110.401
Износ и амортизация	97.704	114.251
Расходы на транспортировку	89.590	95.320
Реклама	65.191	58.684
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	43.279	66.378
Банковские услуги	40.008	-
Представительские расходы	34.590	137.846
Обучение персонала	26.142	44.273
Расходы на обеспечение безопасности	19.666	73.615
Услуги связи	17.703	17.101
Списание НДС к возмещению	15.069	592.452
Сторнирование налоговых провизий (Примечание 20)	(499.774)	(321.157)
Прочее	77.696	137.917
	4.377.251	4.458.910

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Услуги по транспортировке	26.384.072	3.035.157
Хранение газа	1.055.395	227.878
Прочее	22.819	1.742
	27.462.286	3.264.777

В 2014 году услуги по транспортировке включают в себя как расходы, связанные с экспортом газа, так и с реализацией газа на внутренний рынок (в 2013 году: только с экспортом газа).

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы / (расходы) за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие операционные доходы:		
Возмещение Исторических затрат	746.203	-
Управленческие услуги	104.269	-
Списание кредиторской задолженности	25.350	-
Прочие доходы	198.232	156.794
	1.074.054	156.794

В 2014 году «ГБШ» возместило расходы Компании, понесенные в 2013 году в связи с реализацией подготовительной части работ проекта «Строительство Второго участка Газопровода «Казахстан-Китай» (Бейнеу – Шымкент), в сумме 746.203 тысячи тенге (в 2013 году: ноль тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие операционные расходы:		
Расходы по обесценению незавершенного строительства	(627.720)	(641.872)
Убыток от реализации основных средств	(13.560)	(490.762)
Прочие расходы	(216.328)	(10)
	(857.608)	(1.132.644)

В 2013 году Компания передала в ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» проектно-сметную документацию по проекту «Строительство газопровода «Бейнеу-Шымкент» по стоимости 1.785.714 тысяч тенге, полученную от единственного Акционера в 2010 году по стоимости 2.162.705 тысяч тенге (*Примечание 4*). Соответственно при выбытии проектно-сметной документации в 2013 году Компания признала убыток в размере 376.991 тысяча тенге.

27. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

13 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан провел корректировку курса тенге к доллару США и другим основным валютам. После корректировки обменный курс вырос с 155,56 тенге к 1 доллару США до 184,50 тенге к 1 доллару США. Корректировка тенге привела к чистой положительной курсовой разнице в сумме 2.157.652 тысячи тенге, вследствие того, что Компания имеет существенные балансы по торговой дебиторской задолженности, выраженной в долларах США.

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

Финансовые доходы / (затраты) за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным	1.715.037	-
Амортизация обязательств по гарантиям	432.394	360.848
Проценты по банковским вкладам	616.505	145.544
Прочие финансовые доходы	-	309
	2.763.936	506.701
Финансовые затраты		
Проценты по займам	(1.222.483)	(247.825)
Комиссионное вознаграждение по займам	(990.368)	-
Начисление резерва по гарантии (<i>Примечание 20</i>)	(651.556)	(666.061)
Амортизация дисконта обязательств по гарантиям	(132.886)	-
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон (<i>Примечание 17</i>)	(110.058)	-
Прочие финансовые расходы	-	(27.016)
	(3.107.351)	(940.902)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу	4.869.013	8.497.313
Расходы по отсроченному подоходному налогу	205.680	152.653
Расход по подоходному налогу	5.074.693	8.649.966

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до налогообложения	30.596.186	37.458.473
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	6.119.237	7.491.695
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Дивиденды	(1.591.014)	(62)
Дисконт по займам выданным	(343.008)	-
Финансовый доход от выпущенных гарантий	(59.902)	-
Резерв на активы от обязательств по корпоративным гарантиям	180.971	-
Безвозмездная аренда	135.057	-
Убытки от списания незавершенного строительства	125.544	128.374
КПН с нерезидента	80.461	-
Спонсорство и благотворительность	75.394	79.828
Дисконт по займам полученным	22.012	-
НДС, неразрешенный в зачет	3.014	118.490
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущего года	-	(714.435)
Штрафы по подоходному налогу	-	877.478
Доход от реализации акций «Самрук Энерго»	-	267.787
Консультационные услуги	-	23.673
Прочие невычитаемые разницы	326.927	377.138
Расходы по подоходному налогу	5.074.693	8.649.966

На 31 декабря 2014 и 2013 годов компоненты активов / (обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Обязательства по корпоративным гарантиям выданным	338.088	180.971
Прочие резервы	94.735	92.383
Расходы, отнесенные по методу начисления	19.913	-
Резерв на активы от обязательств по корпоративным гарантиям	(338.088)	-
Основные средства	-	11.568
Займы	-	13.862
	114.648	298.784
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Займы	(13.500)	-
Налоги	(10.548)	(9.227)
Основные средства	(6.723)	-
	(30.771)	(9.227)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	83.877	289.557

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, компании группы КазМунайГаз, совместные предприятия, в которых Компания является участником и организации, контролируемые Самрук-Казына и компании, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

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 тарифов, применимым к связанным и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 2014, Компания отразила обесценение беспроцентного займа в сумме 71.379 тысяч тенге, выданного ОсОО «КазТрансГаз-Бишкек» в 2014 году, такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность (в 2013 году: ноль тенге).

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены ниже:

По состоянию на 31 декабря 2014 года в тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность	Беспроцентные займы	Прочие текущие активы
Организации, находящиеся под общим контролем Организации	44.635.221	835.434	6.462.425
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	10.008	25.221.543	9
Организации, находящиеся под общим контролем «КазМунайГаз»	–	–	3.182.618
Организации, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.479.581	–	500.011
	46.124.810	26.056.977	10.145.063

По состоянию на 31 декабря 2013 года в тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность	Беспроцентные займы	Прочие текущие активы
Организации, находящиеся под общим контролем Организации	594.190	392.660	1.460.156
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	7.229	–	5.828
	601.419	392.660	1.465.984

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2014 года в тысячах тенге	Торговая кредиторская задолжен- ность	Авансы получен- ные	Займы получен- ные	Прочие текущие обяза- тельства
Организации, находящиеся под общим контролем Организации	8.996.568	-	-	990
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	8.194.804	-	-	-
Организации, находящиеся под общим контролем «КазМунайГаз»	314.830	-	8.189.299	36.292
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	3.826.135	-	-	-
Организации, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	131.039	-	4.186
	21.332.337	131.039	8.189.299	41.468
По состоянию на 31 декабря 2013 года в тысячах тенге	Торговая кредиторская задолжен- ность	Авансы получен- ные	Займы получен- ные	Прочие текущие обяза- тельства
Организации, находящиеся под общим контролем Организации	4.025.775	-	-	-
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	273.045	-	-	-
Организации, находящиеся под общим контролем «КазМунайГаз»	-	-	-	71.604
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	905.960	-	-	-
Организации, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	723	-	14.260
	5.204.780	723	-	85.864
<i>В тысячах тенге</i>			2014	2013
Реализация товаров и услуг				
Организации, находящиеся под общим контролем Организации		64.853.375		1.624.476
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		22.757		1.795.383
Организации, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства		2.522.276		-
		67.398.408		3.419.859
Приобретение товаров и услуг				
Организации, находящиеся под общим контролем Организации		28.907.274		22.704.854
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		17.018.576		249.363
Организации, находящиеся под общим контролем «КазМунайГаз»		2.253.626		375.046
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником		26.354.424		8.851.844
Организации, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства		40.097		40.289
		74.573.997		32.221.396

В течение 2014 года Компания начислила вознаграждения по депозитам на сумму 391.333 тысячи тенге от банка, находящегося под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства (в течение 2013 года: ноль тенге), а также признала доходы по возмещению исторических затрат от совместного предприятия, в котором Компания является участником, в сумме 746.203 тысячи тенге (в 2013 году: ноль тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Вознаграждение ключевому руководящему персоналу*

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления, директоров департаментов Компании и их заместителей, в общей сложности 36 человека по состоянию на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 34 человека). В 2014 и 2013 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 839.438 тысяч тенге и 503.756 тысяч тенге, соответственно, состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав административных расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства КТГ по поставке газа**

На 31 декабря 2014 года у Компании имелись обязательства по реализации газа на сумму 202.911.522 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 115.898.438 тысяч тенге). Сумма договорных обязательств по приобретению газа составила 153.947.279 тысяч тенге (в 2013 году: 81.136.802 тысячи тенге).

В соответствии с контрактами на продажу с «Gazprom Schweiz AG» в случае непоставки Месячного контрактного количества природного газа по вине Компании, Компания обязана выплатить штраф в размере 0,01 % от стоимости непоставленного объема природного газа. На 31 декабря 2014 года руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Gazprom Schweiz AG» в отношении данного положения.

Обязательства по приобретению услуг

25 декабря 2012 года Компания заключила договор о закупках комплексных работ по проектированию и строительству Дворца единокорств в г. Астана. Общая стоимость составляет 5.818.445 тысяч тенге с учётом НДС. По состоянию на 31 декабря 2014 года подрядная организация выполнила работ согласно договору на общую сумму 1.159.541 тысяча тенге с учётом НДС. Компания имеет баланс выданного аванса по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 1.388.562 тысячи тенге (в 2013 году: 1.904.359 тысяч тенге). Оставшаяся часть работ по контракту в размере 4.658.904 тысяч тенге подлежит погашению по мере завершения работ по строительству за минусом пропорционально удержанной суммы аванса. Ввод в эксплуатацию Дворца единокорств ожидается в 2015 - 2016 годах.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе ее деятельности. До тех пор пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

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 Компаний, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компаний по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Судебные иски и претензии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Компании, включают банковские займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Компании входят займы, выданные связанным сторонам, торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские вклады и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

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

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

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Компании с плавающей процентной ставкой. 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 банковские вклады.

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

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованию возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части процентных займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложе- ния
2014		
Доллар США	+2,8	20.955
	-2,8	(20.955)
2013		
Доллар США	+3,1	476
	-3,1	(476)

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 или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм торговой дебиторской задолженности, процентных займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, изменения в обменных курсах доллара США к тенге могут оказать значительное влияние на отдельный отчёт о финансовом положении и отдельный отчёт о совокупном доходе Компании. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Такие изменения не оказывают существенного влияния на собственный капитал Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налогообложе- ния
2014		
Доллар США	+17,37%	(12.060.415)
	-17,37%	12.060.415
2013		
Доллар США	+30%	5.978.448
	+10%	1.992.816

Кредитный риск

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

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счётах в банках на отчётную дату с использованием кредитных агентств «Standard&Poor's» и «Fitch Ratings»:

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	2014	2013	2014	2013
АО «Qazaq Bank»	Казахстан	В-/стабильный/С	-	6.544.567	-
АО «Халык Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный/ В	2.435.367	5.494.580
АО «Азия Кредит Банк»	Казахстан	В/стабильный	-	1.914.675	-
АО «РБК Банк»	Казахстан	В-/ стабильный/С	-	1.419.312	-
АО «Альянс банк»	Казахстан	В/стабильный	ВВ/стабильный	500.030	4.500.015
АО «ДБ Royal Bank of Scotland Казахстан»	Казахстан	А-/негативный	А+	135.400	273.783
АО «ДБ HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный/ А2	115.383	253.298
АО «ДБ Сити Банк Казахстан»	Казахстан	А-1/стабильный В/стабильный/В	ВВ/стабильный В/стабильный/В	2.578	37.175
АО «Альфа Банк»	Россия	ВВ	ВВ	421	28
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	В/негативный	ВВ/стабильный	47	3
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В/ стабильный	В+/стабильный	20	-
				13.067.800	10.558.882

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	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						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	41.231.292	-	-	-	41.231.292
Процентные займы	-	74.589.880	-	-	20.727.683	95.317.563
	-	115.821.172	-	-	20.727.683	136.548.855
На 31 декабря 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1.826.603	4.271.054	19.573	-	6.117.230
Процентные займы	-	4.650.028	1.508.517	-	-	6.158.545
	-	6.476.631	5.779.571	19.573	-	12.275.775

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2013 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает займы, раскрытые в *Примечаниях 17 и 18* и капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечаниях 16 и 17*.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Банковские займы	74.147.480	6.158.545
Займы от материнской компании	7.982.388	–
Итого задолженность	82.129.868	6.158.545
Капитал	265.367.310	215.646.785
Коэффициент доли заёмных средств	0,31	0,03

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2014	2013	2014	2013
Финансовые активы				
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	26.056.977	392.660	26.056.977	392.660
Торговая дебиторская задолженность	67.722.447	21.365.167	67.722.447	21.365.167
Вклады в банках	10.375.847	4.609.518	10.375.847	4.609.518
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.694.444	1.670.056	1.694.444	1.670.056
Денежные средства и их эквиваленты	1.004.431	4.534.375	1.004.431	4.534.375
Финансовые обязательства				
Займы с плавающей процентной ставкой	74.147.480	6.158.545	74.147.480	6.158.545
Займы от связанных сторон	7.982.388	–	7.982.388	–
Обязательства по выданным гарантиям	1.690.441	904.852	1.664.084	904.852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41.231.292	6.117.230	41.231.292	6.117.230

Методы оценки и допущения

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, беспроцентных займов выданных связанным сторонам торговой кредиторской задолженности, займов с плавающей процентной ставкой и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в отдельную 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 долгосрочных займов от связанных сторон и обязательств по финансовым гарантиям определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки**

Компания классифицировала все имеющиеся у нее займы от связанных сторон и обязательства по выданным гарантиям под Уровнем 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке. Для оценки справедливой стоимости обязательств подпадающих под Уровень 3, Компания использовала ненаблюдаемую ставку дисконтирования за риск невыполнения обязательств перед связанной стороной, предоставившей заем, а также ненаблюдаемую ставку дисконтирования за риск невыполнения обязательств ИЦА и КТГ – Аймак по банковским займам, где КТГ является гарантом. Изменение данных ставок дисконтирования на +1% / – 1% приведет к итоговому изменению в справедливой стоимости данных обязательств на (553.912) / 599.790 тысяч тенге.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

29 января 2015 года «ИЦА» погасило задолженность по дивидендам перед Компанией в сумме 6.462.425 тысяч тенге.

16 февраля 2015 года Компания и ТОО «АлматыГазТрейд» (далее «АГТ») заключили соглашение о переуступке задолженности «АГТ» перед «Gazprom Schweiz AG» в размере 12.171 тысяча долларов США (эквивалент 2.252.284 тысячи тенге по курсу 185,05 тенге за доллар США). В соответствии с соглашением Компания произвела оплату всей суммы задолженности.