

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2014 года

*В тысячах тенге***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

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

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

На 31 марта 2013 года у Компании имеется 9 филиалов (на 31 декабря 2012: 7 филиалов), расположенных в Казахстане.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учётной политике**

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

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

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государствам»

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Компании:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»

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

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

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

МСБУ 16 «Основные средства»

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

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

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

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года) (продолжение)**Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»*

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

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

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

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

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

Операции и остатки

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2013 года	153,61	152,14
31 марта 2014 года	182,04	169,77

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

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

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

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

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

В 2013 и 2012 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

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

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую 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 поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отчёта о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

Социальный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Текущий подоходный налог**

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 марта 2014 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 283.117 тысячи тенге (на 31 декабря 2012 и 2011 годов: 381.767 тысяч тенге и 361,365 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 7).

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Отсроченные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Налогообложение (налогообложение)*

прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечание 27*.

Обесценение нефинансовых активов

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 марта 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2014 года	120.432	2.921.205	1.707.095	60.484.182	1.951.468	588.531	22.128.278	109.881.207
Поступления	299	8.575	52.919	10.002.854	11.900	7.005	40.774	10.124.326
Переводы	--	51.335	--	6.694.183	--	--	(6.745.519)	--
Выбытия	--	--	(23.507)	(1.318)	(1.680)	(2.102)	--	(28.607)
На 31 марта 2014 года	120.731	2.981.116	1.736.507	97.159.901	1.961.706	593.434	15.423.531	119.976.926
Накопленный износ:								
На 1 января 2014 года	--	(934.385)	(568.156)	(11.507.040)	(842.905)	(194.529)	(290.939)	(14.337.954)
Отчисления за год	--	(60.593)	(72.768)	(898.315)	(46.998)	(15.512)	--	(1.094.186)
Переводы	--	--	--	--	--	--	--	--
Выбытия	--	--	5.220	731	1.680	1.363	--	8.994
На 31 марта 2014 года	--	(994.978)	(635.704)	(12.404.624)	(888.223)	(208.678)	(290.939)	(15.423.146)
Остаточная стоимость:								
На 1 января 2014 года	120.432	1.986.820	1.138.939	68.957.142	1.108.561	394.002	21.837.337	85.543.253
На 31 марта 2014 года	120.731	1.986.138	1.100.803	84.755.277	1.073.483	384.756	15.132.592	104.553.780

По состоянию на 31 марта 2014 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 3.743.528 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 3.621.479 тысяч тенге).

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

По состоянию на 31 марта, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Природный газ	959.943	2.781.134
Материалы и запасы	1.870.329	1.705.903
	2.830.272	4.487.037
Минус – резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(7.970)	(9.693)
	2.822.302	4.477.344

По состоянию на 31 марта 2014 года, природный газ объемом 43.011 тысяч кубических метров на сумму 561.179 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 198.795 тысяч кубических метров на сумму 2.580.479 тысячи тенге) находился на хранении в подземных хранилищах газа «Бозой», «Полторацкое» и «Акыр-тобе», расположенных в Западном и Южном Казахстане, принадлежащих АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации АО «КазТрансГаз».

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
На 1 января	9.693	29.008
Начисления за год (Примечание 23)	-	1.529
Сторнирование резерва (Примечание 23)	(879)	(2.134)
Списание резерва	(844)	(18.710)
На 31 марта	7.970	9.693

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	6.607.758	6.394.292
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	12.591.475	9.135.381
	19.199.233	15.529.673
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(283.117)	(117.172)
	18.916.116	15.412.501

По состоянию на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 годов, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
На 1 января	117.172	381.767
Начисления за год (Примечание 23)	206.471	279.030
Сторнирование резерва (Примечание 23)	-	(332.202)
Списание	(40.626)	(211.423)
На 31 марта	283.117	117.172

По состоянию на 31 марта, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2013	9.018.209	6.034.460	2.423.735	393.216	82.913	12.852	71.033
31.03.2013	12.308.358	8.853.482	2.806.437	455.304	96.005	14.881	82.249

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 марта, авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	691.328	2.983.199
Авансы, выданные третьим сторонам	810.789	148.240
	1.502.117	3.131.439
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	—	—
	1.502.117	3.131.439

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 марта, налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Оплаченные таможенные платежи, не взятые в зачёт с НДС	—	1.997.538
НДС к возмещению	7.975	326.133
Налог на имущество	88.348	72.800
Налог у источника выплаты	—	—
Прочие	8.266	7.753
	104.589	2.404.224

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта, расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Компенсация на приобретение жилья	1.366.842	1.366.842
Авансы, выданные за долгосрочные активы	2.499.971	—
Прочее	68.704	71.099
	3.935.517	1.437.941

В сентябре 2013 года Правление Компании приняло решение о финансировании приобретения жилья сотрудникам, переведенным в г. Астана в 2013 году. В результате данного решения 116 сотрудников получили компенсации на приобретение жилья в размере 15.500 тысяч тенге с условием, что сотрудник проработает в Компании в течение 5 лет. Общая сумма выплаченных компенсаций составила 1.798.000 тысяч тенге, которая будет списана равными долями на общие и административные расходы Компании до конца 2017 года. Компания отнесла сумму в 1.366.842 тысяч тенге на долгосрочную часть, а 359.600 тысячи тенге на текущую часть в составе задолженности работников. В течение 1 квартала 2014 года Компания амортизировала 89.891 тысяч тенге (Примечание 24).

По состоянию на 31 марта, прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Задолженность сотрудников	290.941	419.833
Предоплата по страхованию	104.541	25.543
Расходы будущих периодов	6.803	9.064
Задолженность по аренде	7.791	6.688
Прочее	103.956	40.327
	514.032	501.455
Минус: резерв на обесценение прочих текущих активов	—	—
	514.032	501.455

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 марта, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Текущие счета в тенге	2.026.430	919.033
Текущие счета в долларах США	145	811.720
Текущие счета в Российских Рублях	163	-
Текущие вклады в тенге	-	100.000
Текущие вклады в долларах США	-	76.805
Денежные средства в пути	64.637	34.042
Денежные средства в кассе	23.319	2.173
	2.114.694	1.943.773

По состоянию на 31 марта 2013 и 31 декабря, 2013 годов, текущие счета в банках являются беспроцентными. Текущие вклады в долларах США в сумме 76.805 тысяч тенге были размещены в АО ДБ «СберБанк России» со сроком погашения 20 марта 2014 года под 5,2% годовых.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Долгосрочные вклады в тенге	506.666	387.744
Долгосрочные вклады в долларах США	-	-
	506.666	387.744

По состоянию на 31 декабря 2013 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Евразийский банк» под 5,20% годовых сроком до 5 апреля 2016 года и в АО «Народный банк Казахстана» под 3,5% годовых сроком до 11 октября 2023 года.

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Краткосрочные вклады в тенге	3.109.623	2.606.123
Краткосрочные вклады в долларах США	7.923.691	31.535
Начисленные вознаграждения	130.674	384.786
	11.163.888	3.022.444

По состоянию на 31 декабря 2013 года, краткосрочные вклады в тенге и иностранной валюте были размещены в АО «Народный банк Казахстана», АО «Евразийский Банк» и АО «Банк ЦентрКредит». Ставки вознаграждения составляли 2,98% годовых в тенге по вкладу в АО «Народный банк Казахстана», 6% годовых в тенге по вкладу в АО «Евразийский Банк» и 2,5% годовых в валюте по вкладу в АО «Банк ЦентрКредит».

13. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)			Простые акции, выпущенные в обращение (в тысячах тенге)			Итого уставного капитала
	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	
На 31 декабря 2013 года	53.283.420	1.554.256	2.591.374	53.283.420	5.429.017	3.765.862	62.478.299
На 31 марта 2014 года	53.283.420	1.554.256	2.591.374	53.283.420	5.429.017	3.765.862	62.478.299

На 31 декабря 2013 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

усмотрению акционеров. В 2013 году Компания не объявляла дивиденды (в 2012 году: дивиденды так же не объявлялись).

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА**Процентные займы**

По состоянию на 31 марта 2014 года процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31.03.2014	2013
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	20 июня 2014 года	6,50%	3.000.000	3.000.000
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	19 сентября 2014 года	6,50%	2.629.227	2.629.227
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	28 февраля 2014 года	7,00%	–	2.406.600
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,1%	2.282.616	2.282.616
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.927.912	2.040.782
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 сентября 2014 года	6,50%	2.000.000	2.000.000
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 июня 2014 года	7,50%	–	1.370.773
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	10 июля 2014 года	6,00%	1.300.000	1.300.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	18 апреля 2014 года	6,00%	1.200.000	1.200.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 июня 2014 года	6,00%	1.176.000	1.176.000
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	5 марта 2014 года	7,00%	–	393.398
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 января 2014 года	6,00%	–	381.479
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	10 марта 2014 года	7,00%	–	199.999
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	206.112	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2014 года	6,00%	123.000	123.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(95.142)	(95.508)
				15.749.725	20.407.366
Проценты к уплате				62.706	148.159
				15.802.431	20.555.525
Минус: Текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(11.594.309)	(16.555.389)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				4.208.122	4.000.136

Выпущенные долговые ценные бумаги (облигации)

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Номинальная сумма основного долга	8.629.170	–
Дисконт по облигациям	(131.492)	–
	8.497.678	–
Проценты к уплате	63.791	–
	8.561.469	–
Минус: Текущая часть привлеченных средств	(53.791)	–
Долгосрочная часть привлеченных средств	8.497.678	–

За I квартал, закончившийся 31 марта 2014 года, в торговой системе КФБ было произведено размещение облигаций Компании номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, с купонной ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря каждый год до 2018 включительно. Общее количество размещенных облигаций составило 8.629.170 штук.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	11.590.408	15.254.198
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	12.071.583	8.464.822
	23.661.991	23.719.020

По состоянию на 31 марта, кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Тенге	16.475.462	17.526.749
Доллары США	7.182.557	6.190.771
Российский рубль	3.972	1.500
	23.661.991	23.719.020

16. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

Отсроченные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
По состоянию на 31 декабря 2012 года	2.791.428
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	1.557.540
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(208.504)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(251.682)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.888.782
По состоянию на 31 декабря 2013 года	3.888.782
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	80.731
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 24)	(63.220)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(188.680)
Долгосрочная часть отсроченных доходов, на 31 марта 2014	3.969.295

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Индивидуальный подоходный налог	43.166	46.706
Социальный налог	13.591	16.905
НДС к уплате	-	-
Прочие	174	294
	56.931	62.904

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Авансы, полученные за поставку газа	1.871.096	1.641.847
Авансы, полученные от связанных сторон	89.459	215.448
Прочие полученные авансы	520.000	665.783
	2.480.555	2.523.078

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЗАЙМАМ ГАЗА

7 сентября 2012 года Компания получила газ в объеме 326.951 тысячи метров кубических от КТГ. По условиям договора с КТГ, Компания обязалась вернуть газ до 31 декабря 2013 года. В 2013 году Компания возвратила газ в объеме 79.932 тысячи метров кубических (в 2012 году: 78.762 тысячи метров кубических), оставшаяся часть газа в сумме 1.394.651 тысячи тенге будет также возвращена в виде газа в течение 2014 года. В соответствии с условиями договора, в случае если Компания не сможет исполнить свое обязательство вовремя, никаких штрафных санкций и пеней начислено не будет. Контракт действует до полного исполнения обязательств и не имеет каких-либо ограничений. 07 февраля 2014 года заключен очередной договор на заём газа. По состоянию на 31 марта 2014 года оставшаяся часть газа составила в сумме 5.246.165 тысяч тенге.

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта, прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	2013
Начисленные обязательства	1.016.354	966.579
Задолженность перед сотрудниками	249.082	-
Прочее	99.970	117.778
	1.365.406	1.084.357

21. ДОХОДЫ

Доходы за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2014 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Доходы от реализации газа	41.098.986	32.555.776
Доходы от услуг по транспортировке газа	4.988.204	3.827.358
Доход от сдачи газопроводов в аренду	-	7.186
	46.087.190	36.390.320

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2014 года, представлена следующим образом:

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ГАЗА

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Стоимость проданного газа	34.568.044	28.865.001
Транспортировка и доставка	4.118.120	1.633.394
Услуги по биллингу	524.358	457.474
Заработная плата и соответствующие налоги	514.607	305.855
Услуги по хранению газа	99.264	42.410
Износ и амортизация	43.317	39.076
Запасы	21.785	16.817
Ремонт и содержание	8.468	5.769
Налог на имущество и прочие налоги	2.090	2.513
Прочее	45.782	71.576
	39.945.835	31.439.885

СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Заработная плата и соответствующие налоги	1.052.593	621.624
Износ и амортизация	982.636	740.193
Потери газа в пределах норм	662.916	201.659
Налог на имущество и прочие налоги	290.946	242.132
Запасы	50.198	51.642
Транспортировка и доставка	47.918	86
Ремонт и содержание	30.392	26.656
Прочее	65.134	75.856
	3.182.732	1.959.848
Итого себестоимость реализации	43.128.567	33.399.733

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

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

Общие и административные расходы за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2014 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Заработная плата и соответствующие налоги	674.161	400.379
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих текущих активов (<i>Примечание 7</i>)	205.471	–
Комиссии банка	132.466	75.622
Спонсорство	112.418	98.733
Аренда	93.860	6.621
Жилищные компенсации сотрудников	89.891	–
Износ и амортизация	80.314	168.996
Ремонт и техническое обслуживание	32.636	21.405
Командировочные расходы	30.876	25.500
Налоги помимо подоходного налога	25.705	36.511
Профессиональные услуги	18.863	20.544
Услуги связи	15.665	10.235
Страхование	7.900	9.632
Повышение квалификации	6.873	9.330
Канцелярские принадлежности	4.952	5.212
Топливо и материалы	4.809	9.126
Реклама	988	5.716
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятия	893	–
Сверхнормативные потери газа	–	15.749
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы (<i>Примечание 6</i>)	(879)	–
Прочее	9.638	83.460
	1.548.500	1.002.771

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/расходы за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2014 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Прочие операционные доходы:		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	561.782	297.361
Доход от реализации ТМЦ (счетчики, отопительные котлы и пр.)	75.232	204.177
Амортизация отсроченных доходов (<i>Примечание 16</i>)	63.220	47.357
Штрафы и пени	18.717	18.052
Прибыль от выбытия активов	13.781	680
Доходы от арендной платы	9.547	8.896
Прочие доходы	894	2.027
	743.173	578.550
Прочие операционные расходы:		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(409.176)	(278.394)
Расходы от реализации ТМЦ	(53.373)	(52.943)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(10.629)	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(19.613)	(8.425)
	(492.791)	(339.762)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Текущий подоходный налог	102.696	432.752
Расходы по текущему подоходному налогу	102.696	432.752
Расходы по отсроченному подоходному налогу	–	–
Расходы по подоходному налогу	102.696	432.752

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Доход до подоходного налога	512.976	2.163.758
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	102.696	432.752

Расходы по подоходному налогу	102.696	432.752
--------------------------------------	----------------	----------------

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011 (Пересчи- тано)	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012 (Пересчи- тано)	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2013	Возникно- ванию и сторниро- ванию временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31.03.2014
Активы по отсроченному подоходному налогу							
Отсроченный доход	108.778	449.507	558.286	269.806	828.092	–	828.092
Начисленные обязательства по премиям руководству	181.328	84.143	285.469	(124.384)	141.085	–	141.085
Резерв на отпуска	30.889	7.362	38.251	5.568	43.819	–	43.819
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	78.696	(3.343)	76.353	(56.357)	19.996	–	19.996
Дебиторская задолженность по задолженности сотрудников	–	–	–	14.312	14.312	–	14.312
Резерв на обесценение авансов выданных	3.353	85	3.438	–	3.438	–	3.438
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	4.767	1.035	5.802	(3.863)	1.939	–	1.939
Газопроводы, полученные в доверительное управление	–	–	–	1.955.403	1.955.403	–	1.955.403
Резерв на актив от газопроводов в доверительном управлении	–	–	–	(1.955.403)	(1.955.403)	–	(1.955.403)
Активы по отсроченному подоходному налогу	408.810	538.789	947.599	105.082	1.052.681	–	1.052.681

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2011 (Пересчи- тано)	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012 (Пересчи- тано)	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2013	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31.03.2014
Обязательства по отсроченному подоходному налогу							
Основные средства	(1.249.652)	(836.739)	(2.086.391)	(835.941)	(2.922.332)	-	(2.922.332)
Налоги к возмещению	-	(9.230)	(9.230)	9.230	-	-	-
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1.249.652)	(845.969)	(2.095.621)	(826.711)	(2.922.332)	-	(2.922.332)
Чистью (обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу	(840.842)	(307.180)	(1.148.022)	(721.629)	(1.869.651)	-	(1.869.651)

По состоянию на 31 марта 2014 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 784.689 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года: предоплату в размере 609.279 тысяч тенге).

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Существенные сделки со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 марта 2013 и 2014 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 марта 2013 и 2014 годов, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Реализация газа и прочих товаров		
АО «КазТрансГаз»	2.605.657	3.878.268
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	524.330	759.891
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	295.682	162.287
АО РД «КазМунайГаз»	9.332	15.083
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	16.183	11.274
ТОО «Тениз Сервис»	—	—
АО «МангистауМунайГаз»	2.519	2.128
АО «Архагаз»	—	304.890
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.220	1.137
ТОО «Oil Construction Company»	651	330
АО «ЕвроАзия Эйр»	909	713
ТОО «КазахойлАктобе»	—	—
ТОО «КМГ Сервис»	171	321
ТОО «СемсерФрт-сандіруш»	291	282
ТОО «Мангистауэнергомунай»	341	361
АО «КМГ Онимдери»	273	187
ТОО «КМГ Транскаспий»	3.548	—
ТОО «КМГ Карачаганак»	58	30
ТОО «Казхтуркмунай»	—	—
ТОО «КазРосГаз»	—	—
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЗК Казатомпром»	8.037.257	6.176.132
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.829.884	1.714.064
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	73.738	51.171
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	22.046	14.565
АО «Казхтелеком»	7.139	4.957
АО «Казпочта»	7.725	4.925
АО «Альянс Банк»	584	436
АО «ТемирБанк»	47	21
АО «СамрукЭнерго»	157.284	—
АО «БТА Банк»	681	—
	13.596.550	13.101.298

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2014	1 квартал 2013
Приобретения товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	(553.902)	(751.596)
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	-	(1.675.890)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	(9.768.484)	(6.035.760)
ТОО «КазРосГаз»	(3.403.858)	(3.008.813)
АО РД «КазМунайГаз»	(406.175)	(411.066)
ТОО «Казактуркмунай»	(176.612)	(119.376)
ТОО «КазакхойлАктобе»	(203.064)	(62.277)
ТОО «КазгерМунай»	(57.105)	(51.997)
АО «КМГ Онимдери»	-	(26.727)
ТОО «КМГ Сервис»	-	
АО «КБТУ»	-	(1.260)
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	(2.126)
ТОО «КМГ Карачаганак»	-	-
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	(19)
АО «КазТрансОйл»	-	(8)
ТОО «Компания по управлению долей в окончательном соглашении о разделе продукции»	-	(753)
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	-	(28.858)
АО «Жамбылская ГРЭС»	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-
АО «Казпочта»	-	(22.901)
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	(2.996)
АО «СамрукЭнерго»	-	(1.312)
АО «Казактелеком»	-	(2.740)
АО НК «Казакстан Темир Жолы»	-	(24)
АО «ТемирБанк»	-	(218)
АО «БТА Банк»	-	(203)
	(14.569.200)	(12.206.920)

Торговая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2014 года	1 января 2014 года
АО «КазТрансГаз»	1.865.229	2.696.992
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	580.333	794.763
АО «КазТрансГазОнимдери»	11.679	678
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО РД «КазМунайГаз»	27.934	28.910
АО «КМГ Онимдери»	1.327	1.659
АО «КБТУ»	1.260	–
АО «Мангистаумунайгаз»	–	955
ТОО «НИИ «Каспиймунайгаз»	121	304
АО «ЕвроАзия Эйр»	118	67
АО «КазТрансОйл»	102	53
ТОО «КМГ Карачаганак»	47	184
ТОО «КМГ Сервис»	–	165
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЗК Казатомпром»	4.087.399	2.861.853
АО НК «Казахстан Темиржолы»	29.078	6.982
АО «Казпочта»	1.831	499
АО «Казхателеком»	1.183	215
АО «Альянс Банк»	214	13
АО «ТемирБанк»	3	–
	6.607.768	6.394.292

Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2014 года	1 января 2014 года
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	691.058	2.980.672
АО «КБТУ»		2.520
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «СамрукЭнерго»	267	–
АО «Альянс Банк»	3	7
	691.328	2.983.199

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Торговая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2014 года	1 января 2014 года
АО «КазТрансГаз»	1.209.826	589.454
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	4.600.705	2.523.525
ТОО «Алматы Газ Трейд»	300.041	1.731.205
<i>Под контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «КазРосГаз»	6.065.573	2.816.206
АО РД «КазМунайГаз»	303.804	406.967
ТОО «КазахойлАктобе»	227.432	141.600
ТОО «КазакТуркМунай»	197.808	186.475
АО «КазТрансОйл»	104.033	12.093
ТОО «КазгерМунай»	32.175	29.712
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	2.456	1.395
ТОО «КМГ Сервис»	1.697	2.431
ТОО «Oil Construction Company»	795	328
АО «Казмунайгаз Онимдери»	451	451
ТОО «Мангистауэнергомунай»	140	119
АО «ЕвроАзия Эйр»	–	190
ТОО «КМГ Карачаганак»	–	46
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	16.316	15.523
АО «Казпочта»	7.054	7.018
АО «Самрук-Казына Контракт»	1.120	–
АО «Казахтелеком»	50	50
АО «БТА Банк»	61	9
АО «ТемирБанк»	47	–
АО «СамрукЭнерго»	–	22
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	–	3
	12.071.583	8.464.822

Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2014 года	1 января 2014 года
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «КМГ Транскаспий»	–	3.219
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «СамрукЭнерго»	53.146	13.698
АО «Жамбылская ГРЭС»	31.297	184.527
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	4.688	13.733
АО «Казахтелеком»	197	204
АО «БТА Банк»	106	–
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	22	22
АО «ТемирБанк»	3	8
АО «Альянс Банк»	–	37
	89.459	215.448

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2014 года	1 января 2014 года
<i>Под контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «ТемирБанк»	–	9
		9

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 марта 2014 года, ключевой руководящий персонал составляет 26 человек (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 16 человек). За год, закончившийся 31 марта 2014 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 73.320 тысяч тенге.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2014	31.03.2013
Бонусы	12.763	–
Краткосрочные выплаты работникам	46.628	32.202
Социальный налог	16.029	8.190
Итого	73.320	40.392

Займы и привлечённые средства

В 2004 году КТГ выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между Компанией и АО «Ситибанк Казахстан». КТГ выступает также гарантом по займам полученным от АО «Банк Развития Казахстана», АО «ВТБ Банк» (Казахстан) и ДБ АО «Сбербанк» (Примечание 15).

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 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 марта 2014 года.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон РК «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надежной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. На 31 декабря 2013 года Компании принадлежит 428 км магистрального газопровода, расположенного в Мангистауском регионе, с остаточной стоимостью

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)**

444.365 тысяч тенге. Компания не создавала резерв на ликвидацию данного газопровода и восстановление прилегающего к нему участка земли.

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

Вопросы страхования

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

Условные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

Договорные обязательства

На 31 марта 2014 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 19.503.607 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 13.835.673 тысячи тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 4.084.068 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 3.597.823 тысячи тенге).

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Рыночный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

В результате того, что значительная сумма кредиторской задолженности и краткосрочных банковских вкладов выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на отчётные суммы данных статей в отчёте о финансовом положении Компании. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате приобретений в долларах США. Примерно 65% себестоимости приобретения газа Компании выражено в долларах США, в то время как 100% дохода выражено в тенге.

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

	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до подоходного налога
31.03.2014	30%	1.315
	10%	438
2013	30%	(9.691)
	10%	(3.230)

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

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады в казахстанских банках (Примечание 11 и 12). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

	Местона- хождение	Агентство	Рейтинг		31.03.2014	2013
			31.03.2014	2013		
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	7.925.043	31.634
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	В+/позитивный/В	В+/позитивный/В	3.370.289	2.849.660
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВ/стабильный/В	ВВ/стабильный/В	1.486.983	896.011
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	В/стабильный/С	В/стабильный/С	220.241	44.959
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВВ+/стабильный	–	168.128	–
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	ВВВ/Стабильный/А-3	ВВВ/Стабильный/А-3	160.024	2.210
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	Ва2/стабильный/NP	Ва2/стабильный/NP	143.787	449.923
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	Fitch	ВВВ-	ВВВ-	127.488	154
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Ваа2/негативный	Ваа2/негативный	84.935	67.717
АО «Сеним-Банк»	Казахстан	S&P	В+/негативный	В+/негативный	4.319	939.949
АО «KASPI BANK»	Казахстан	S&P	ВВ-/стабильный	ВВ-/стабильный	3.229	31.394
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	В/позитивный/В	В/позитивный/В	1.418	2.738
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	1.408	824
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	А-2/стабильный	А-2/стабильный	–	573
					13.697.292	5.317.746

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

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

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

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

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.03.2014	2013	31.03.2014	2013
Финансовые активы:				
Банковские вклады	11.670.554	3.410.188	11.670.554	3.410.188
Торговая дебиторская задолженность	18.916.116	15.412.501	18.916.116	15.412.501
Денежные средства и их эквиваленты	2.114.694	1.943.773	2.114.694	1.943.773
Финансовые обязательства:				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	24.353.900	20.555.525	24.353.900	20.555.525
Торговая кредиторская задолженность	23.661.991	23.719.020	23.661.991	23.719.020

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена в *Примечании 14*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

За период, закончившийся 31 марта 2014 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	5.533.189	6.149.100	2.069.570	10.602.041	24.353.900
Торговая кредиторская задолженность	23.661.991	–	–	–	–	23.661.991
	23.661.991	5.533.189	6.149.100	2.069.570	10.602.041	48.016.891

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

Управление капиталом

Капитал включает акции, принадлежащие на акционера материнской компании.

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

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

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

На 31 декабря коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	31.03.2014	2013
Процентные займы и привлеченные средства	24.353.900	20.555.525
Торговая кредиторская задолженность	23.661.991	23.719.020
Прочие текущие обязательства	1.365.406	1.084.357
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11, 12)	(13.785.248)	(5.353.961)
Чистая задолженность	35.596.049	40.004.941
Собственный капитал и чистая задолженность	83.980.088	73.792.691
Коэффициент доли заемных средств	0,42	0,54

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

16 января 2014 года Компания изъяла банковский вклад, размещенный в АО «Евразийский Банк» в сумме 2.598.000 тысяч тенге в связи с истечением срока банковского вклада (Примечание 12).

24 января 2014 года Компания произвела погашение основного долга по займу от АО «Ситибанк (Казахстан)» в сумме 381.479 тысяч тенге, согласно графику договора (Примечание 14).

27 января 2014 года Компания произвела погашение основного долга по займу от АО «Банк развития Казахстана №2» в сумме 113.377 тысяч тенге, согласно графику договора (Примечание 14).

29 января 2014 года в торговой системе КФБ состоялись специализированные торги по размещению облигаций Компании номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря каждый год до 2018 включительно. Общее количество размещенных облигаций составило 2.629.170 штук. Основные покупатели – Номад Life (1.870.000 штук), БТА Жизнь (255.000 штук). Сумма эмиссии составила 2.573.220 тысяч тенге. Доходность по облигациям для покупателя равна 8,2% годовых.

30 января 2014 года Компания произвела погашение основного долга по займу от АО «ВТБ Банк» в сумме 2.073.220 тысяч тенге, согласно графику договора (Примечание 14).

11 февраля 2014 года правительство Республики Казахстан в лице Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») провела девальвацию национальной валюты. НБРК принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге на прежнем уровне (155,5 тенге / 1 доллар США), снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Новый уровень обменного курса будет находиться на уровне около 185 тенге за 1 доллар США согласно заявлениям НБРК.

30. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

1 квартал 2014			
	31.12.2013	31.03.2014	Среднее к-во акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	62 478 299	62 478 299	
Простые акции, количество штук	57 429 050	57 429 050	57 429 050
Чистая прибыль за 1 квартал 2014, тысяч тенге	410 380		
Базовая прибыль на акцию	0,0071		
Разводненная прибыль на акцию	0,0071		

1 квартал 2013			
	31.12.2012	31.03.2013	Среднее к-во акций за период
Простые акции, сумма, тысяч тенге	50 547 688	50 635 993	
Простые акции, количество штук	46 672 928	46 761 233	46 752 403
Выпуск акций за квартал	09.01.2013		
Простые акции, сумма, тысяч тенге	88 305		
Простые акции, количество штук	88 305		
К-во дней за квартал (новые акции)	81		
К-во дней за квартал	90		
Чистая прибыль за 1 квартал 2013, тысяч тенге	1 731 006		
Базовая прибыль на акцию	0,0370		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Разводненная прибыль на акцию	0,0370
--------------------------------------	---------------

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

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

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

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

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

31.03.2014	тысяч тенге		
TA	147 172 662		
IA	254 272		
TL	63 192 574		
PS	-		
NAV	83 725 816		
		к-во штук акций	
		NOCS	57 429 050
		BVCS	1,458

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

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Нурланов Н.Н.

Мельдеханов Б.Н.