

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3-4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-41

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «КазТрансГаз Аймак»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансГаз Аймак» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года

15 февраля 2013 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	70.528.674	25.746.481
Нематериальные активы		291.944	177.843
Долгосрочные депозиты	12	105.375	59.216
Авансы, выданные за долгосрочные активы		1.491	5.302
		70.927.484	25.988.842
Текущие активы			
Запасы	6	6.305.801	10.613.812
Торговая дебиторская задолженность	7	15.742.361	19.429.227
Авансы выданные	8	2.159.781	1.611.628
Налоги к возмещению	9	383.257	266.344
Предоплата по подоходному налогу	24	–	361.566
Краткосрочные депозиты	12	3.318.747	7.596.022
Прочие текущие активы	10	494.676	825.123
Денежные средства и их эквиваленты	11	2.404.666	550.994
		30.809.289	41.254.716
ИТОГО АКТИВОВ		101.736.773	67.243.558
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	50.547.688	9.729.373
Дополнительный оплаченный капитал	13	3.528.740	1.625.506
Нераспределенная прибыль		9.248.541	4.691.890
ИТОГО КАПИТАЛ		63.324.969	16.046.769
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	2.021.512	2.246.235
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	24	1.148.022	840.842
Отсроченные доходы	15	2.605.870	506.420
		5.775.404	3.593.497
Текущие обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	7.734.621	5.057.022
Торговая кредиторская задолженность	16	19.813.152	10.834.474
Авансы полученные	18	2.236.448	30.214.772
Подоходный налог к уплате	24	343.096	–
Налоги к уплате	17	688.848	365.441
Отсроченные доходы	15	185.558	37.473
Прочие текущие обязательства	19	1.634.677	1.094.110
		32.636.400	47.603.292
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38.411.804	51.196.789
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		101.736.773	67.243.558

Подписано и утверждено к выпуску 15 февраля 2013 года.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
Выручка	20	114.826.498	83.008.533
Себестоимость реализации	21	(105.831.592)	(76.794.125)
Валовая прибыль		8.994.906	6.214.408
Общие и административные расходы	22	(4.221.035)	(4.420.824)
Прочие операционные доходы	23	3.878.222	2.452.971
Прочие операционные расходы	23	(2.348.121)	(1.701.979)
Прибыль от операционной деятельности		6.303.972	2.544.576
Отрицательная курсовая разница		(28.076)	(29.892)
Финансовые доходы	12	397.478	1.017.846
Финансовые затраты	14	(627.998)	(457.517)
Прибыль до подоходного налога		6.045.376	3.075.013
Расходы по подоходному налогу	24	(1.488.725)	(832.698)
Чистая прибыль за год		4.556.651	2.242.315
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		4.556.651	2.242.315

Подписано и утверждено к выпуску 15 февраля 2013 года.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
Операционная деятельность:			
Прибыль до подоходного налога		6.045.376	3.075.013
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация	21, 22, 23	2.351.538	1.302.025
Финансовые затраты/(доходы), нетто		230.520	(560.329)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	22	426	370.930
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	23	817	4.007
Нереализованная отрицательная курсовая разница		(40.764)	13.925
Амортизация отсроченных доходов	15	(106.684)	(18.100)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		37.309	39.992
Резерв по устаревшим неликвидным запасам	6	5.175	23.339
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		8.523.713	4.250.802
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:			
Торговая дебиторская задолженность		3.649.753	(10.664.121)
Авансы выданные		(548.579)	249.503
Налоги к возмещению		(26.827)	(158.502)
Запасы		4.302.836	5.970.754
Прочие текущие активы		367.560	-
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Торговая кредиторская задолженность		8.978.678	3.096.017
Авансы полученные		(27.978.324)	(24.506)
Налоги к уплате		723.407	55.253
Прочие текущие обязательства		503.258	-
Поступление денежных средств от операционной деятельности		(1.504.525)	2.775.200
Проценты уплаченные		(636.784)	(494.418)
Подоходный налог уплаченный		(966.969)	(883.120)
Проценты полученные		414.621	1.100.717
Чистые денежные (оттоки)/потоки от операционной деятельности		(2.693.657)	2.498.379
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение нематериальных активов		(158.605)	(81.703)
Снятие депозитов, нетто		4.256.766	5.265.329
Приобретение основных средств		(11.065.210)	(7.507.723)
Поступление от продажи основных средств	5	30.167	35.566
Беспроцентный заем, предоставленный связанной стороне		-	35.000
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6.936.882)	(2.253.531)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам	14	18.215.581	10.725.263
Погашение займов	14	(15.755.948)	(9.921.206)
Дивиденды выплаченные		-	(1.371.578)
Поступления в уставный капитал	13	9.024.578	450.051
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности		11.484.211	(117.470)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
		1.853.672	127.378
Чистая курсовая разница		-	2.386
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		550.994	421.230
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	2.404.666	550.994

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

*В тысячах тенге***НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

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

Передача основных средств и нематериальных активов

В 2011 году Компания получила от единственного акционера основные средства и нематериальные активы на общую сумму 497.159 тысяч тенге в уплату выпущенных простых акций.

В 2012 году Компания получила от АО «НК «КазМунайГаз» основные средства в доверительное управление на общую сумму 30.222.376 тысячи тенге в уплату выпущенных простых акций, а также основные средства в доверительное управление от КТГ на общую сумму 3.474.595 тысяч тенге (*Примечание 13*). Так же Компанией на безвозмездной основе получены основные средства на сумму 2.354.219 тысяч тенге (*Примечание 15*).

Подписано и утверждено к выпуску 15 февраля 2013 года.

Управляющий директор

*Матвалиев Н.А.*

Главный бухгалтер

Бухарбаев Ч.Д.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2011 года	9.287.736	495.782	3.821.153	13.604.671
Чистая прибыль за год	–	–	2.242.315	2.242.315
Итого совокупный доход за год	–	–	2.242.315	2.242.315
Взнос со стороны компании «КазМунайГаз»	–	1.129.724	–	1.129.724
Выпуск акций (Примечание 13)	441.637	–	–	441.637
Дивиденды	–	–	(1.371.578)	(1.371.578)
На 31 декабря 2011 года	9.729.373	1.625.506	4.691.890	16.046.769
Чистая прибыль за год	–	–	4.556.651	4.556.651
Итого совокупный доход за год	–	–	4.556.651	4.556.651
Взнос со стороны компании «КазМунайГаз» (Примечание 13)	–	33.696.971	–	33.696.971
Выпуск акций (Примечание 13)	40.818.315	(31.793.737)	–	9.024.578
На 31 декабря 2012 года	50.547.688	3.528.740	9.248.541	63.324.969

Подписано и утверждено к выпуску 15 февраля 2013 года.

Управляющий директор



Матвалиев Н.А.

Главный бухгалтер

Бухарбаев Ч.Д.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 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 находится в полной собственности дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 25*).

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 газораспределение регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Государственным Агентством по Регулированию Естественных Монополий и защите Конкуренции («АРЕМ»).

На 31 декабря 2012 года у Компании имеется 7 филиалов (2011: 7), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Алматы, мкр. Коктем 2 д. 22, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Перегруппировки

Следующие перегруппировки были сделаны в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2011 года с тем, чтобы соответствовать представлению отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

31 декабря 2011 года	Прим.	Согласно предыдущему отчёту	Перегруппировки	Как представлено в данной отчётности
Торговая дебиторская задолженность	A	20.254.350	(825.123)	19.429.227
Прочие текущие активы	A	–	825.123	825.123
Торговая кредиторская задолженность	B	11.928.584	(1.094.110)	10.834.474
Прочие текущие обязательства	B	–	1.094.110	1.094.110

Примечания к перегруппировкам:

- A. Руководство Компании приняло решение отразить расходы будущих периодов, предоплату по страховке, задолженность работников, прочую задолженность связанных и третьих сторон, не связанных с торговой деятельностью, и задолженность по аренде в прочих текущих активах.
- B. Руководство Компании приняло решение отразить начисленные обязательства, заработную плату к выплате и прочую кредиторскую задолженность, не связанных с торговой деятельностью, в прочих текущих обязательствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов редакций, вступивших в силу 1 января 2012 года.

Принятие данных стандартов описано ниже:

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- ▶ Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» - «Отсроченные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»;
- ▶ Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»; «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- ▶ Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие данных стандартов описано ниже:

- ▶ *Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» – «Отсроченные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов.*

В поправке разъясняется механизм определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отсроченный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отсроченного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

- ▶ *Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

- ▶ *Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Компании отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- ▶ *Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчетность: 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 пересчете отчетности 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 оказывает влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Компании, составляемой после ее вступления в силу.

- ▶ *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. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Данная редакция не окажет влияния на финансовую отчетность 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. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

- ▶ *Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

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

- ▶ *Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»*

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учет 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 учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

- ▶ *Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете 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 закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

- ▶ *МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 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 9 «*Дата обязательного применения МСФО 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 учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 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 в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

- ▶ *МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчётность*», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСБУ 27. Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

- ▶ *МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»*

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПККИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Данный стандарт не окажет 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 окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (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. В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

▶ 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 учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет 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.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчет иностранных валют**

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности 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 отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет 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 пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости.

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2012 года	150,74	149,11
31 декабря 2011года	148,40	146,62

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 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 подлежит амортизации.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. 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 полезного использования, 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 полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемой модели использования будущих экономических выгод, включенных в актив, учитываются посредством изменения периода или метода амортизации, и рассматриваются как изменения в учетных оценках. Расходы по амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы, отражаются в отчёте о совокупном доходе по категории расходов, в соответствии с назначением нематериального актива.

В 2012 и 2011 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 6-7 лет.

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, депозиты, торговую дебиторскую задолженность и прочие текущие активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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 непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав 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 2012 и 2011 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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.

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 учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных 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 счета резерва, а сумма убытка признается в отчете 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 отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного 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 счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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.

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 27*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет 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 трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 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 отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что 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 отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы**

Запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчетной 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.

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 заёмными средствами.

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

Налоги***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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге*

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)**НДС к уплате*

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учета 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 на счетах бухгалтерского учета 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 зачету 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.

Текущий подоходный налог

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

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:

- ▶ Отсроченные налоговые активы, 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 активы по отсроченному налогу.

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.

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 зачета 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге*

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчёта о финансовом положении (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.

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 расчетные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

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 УЧЕТНЫЕ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределенности оценок на отчетную 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 отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в отчете о совокупном доходе.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных 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 декабря 2012 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 381.767 тысяч тенге (2011: 361.365 тысяч тенге) (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 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.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря 2012 года составила 947.599 тысяч тенге (2011: 408.810 тысяч тенге) (Примечание 24).

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 пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2011 года	91.635	2.970.490	1.797.907	16.982.393	920.142	255.393	3.696.073	26.714.033
Поступления	16.372	493.613	244.429	2.728.843	202.522	128.558	5.371.387	9.185.724
Переводы	(33)	53.215	(373.563)	2.030.582	184.030	7.040	(1.909.022)	(7.751)
Переводы в запасы	-	-	-	-	-	-	(4.492)	(4.492)
Выбытия	(1.797)	(17.681)	(190.583)	(28.685)	(5.142)	(13.213)	-	(257.101)
На 31 декабря 2011 года	106.177	3.499.637	1.478.190	21.713.133	1.301.552	377.778	7.153.946	35.630.413
Поступления	2.159	8.895	249.601	37.946.873	236.116	128.598	8.547.969	47.120.211
Переводы	-	692.767	70.846	12.027.177	701	(13.525)	(12.777.966)	-
Выбытия	-	(424)	(558.317)	(67.986)	(13.118)	(15.108)	(10)	(654.963)
На 31 декабря 2012 года	108.336	4.200.875	1.240.320	71.619.197	1.525.251	477.743	2.923.939	82.095.661
Накопленный износ:								
На 1 января 2011 года	-	(568.097)	(965.765)	(6.620.898)	(311.068)	(88.157)	(290.939)	(8.844.924)
Амортизационные отчисления	-	(253.301)	(192.940)	(668.943)	(126.323)	(30.328)	-	(1.271.835)
Переводы	-	(39.039)	158.304	(42.792)	(66.830)	(1.892)	-	7.751
Выбытия	-	9.088	186.924	13.658	5.142	10.264	-	225.076
На 31 декабря 2011 года	-	(851.349)	(813.477)	(7.318.975)	(499.079)	(110.113)	(290.939)	(9.883.932)
Амортизационные отчисления	-	(286.078)	(168.367)	(1.666.723)	(140.127)	(45.739)	-	(2.307.034)
Переводы	-	(922)	1.468	1.116	5.345	(7.007)	-	-
Выбытия	-	159	554.576	46.570	6.406	16.268	-	623.979
На 31 декабря 2012 года	-	(1.138.190)	(425.800)	(8.938.012)	(627.455)	(146.591)	(290.939)	(11.566.987)
Остаточная стоимость:								
На 31 декабря 2011 года	106.177	2.648.288	664.713	14.394.158	802.473	267.665	6.863.007	25.746.481
На 31 декабря 2012 года	108.336	3.062.685	814.520	62.681.185	897.796	331.152	2.633.000	70.528.674

В течение 2012 года Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 2.354.219 тысяч тенге (2011: 561.993 тысяч тенге) (Примечание 15). В качестве дополнительно оплаченного капитала 31 мая 2012 года от «КазМунайГаз» получены газопроводные активы на сумму 30.222.376 тысяч тенге по Южно-Казахстанской, Кызылординской, Мангыстауской областям (2011: 1.121.310 тысячи тенге). 6 декабря 2012 года Компания получила газопроводные активы на сумму 3.474.595 тысяч тенге по Западно-Казахстанской, Актюбинской областям (Примечание 13). КТГ получил данные газопроводные активы в обмен на акции АО «Самрук-Энерго».

В 2010 году Компания и Акимат Южно-Казахстанской области подписали меморандум о взаимодействии и сотрудничестве в области газификации жилых домов частного сектора. В соответствии с меморандумом Компания осуществляет строительство и модернизацию подводящих газопроводов. В течение 2012 года Компания произвела закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на сумму 8.547.969 тысячи тенге.

На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 3.213.601 тысячу тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

6. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	2012	2011
Природный газ	5.453.981	9.945.051
Материалы и запасы	880.828	692.594
	6.334.809	10.637.645
Минус – резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(29.008)	(23.833)
	6.305.801	10.613.812

На 31 декабря 2012 года природный газ объемом 440.575 тысяч кубических метров на сумму 5.453.981 тысяча тенге (2011: 927.686 тысяч кубических метров на сумму 9.945.051 тысяча тенге) находился на хранении в подземных хранилищах газа «Бозой» и «Полторацкое», расположенных в Западном и Южном Казахстане, принадлежащих АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ, а также Акыр-Тобе.

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

	2012	2011
На 31 декабря 2011 года	23.833	494
Начисления за год (Примечание 22)	5.175	23.339
На 31 декабря 2012 года	29.008	23.833

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	6.114.190	12.994.213
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10.009.938	6.796.379
	16.124.128	19.790.592
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(381.767)	(361.365)
	15.742.361	19.429.227

На 31 декабря 2012 и 2011 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2012	2011
На 31 декабря 2011 года	361.365	49.874
Начисления за год (Примечание 22)	37.113	317.342
Списание	(16.711)	(5.851)
На 31 декабря 2012 года	381.767	361.365

На 31 декабря 2012 года, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
На 31 декабря 2011 года	19.429.227	12.724.113	1.369.669	923.709	387.392	2.692.689	1.331.655
На 31 декабря 2012 года	15.742.361	14.318.056	648.775	328.915	131.654	37.101	277.860

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

Авансы выданные представлены следующим образом:

	2012	2011
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	2.041.012	1.529.072
Авансы, выданные третьим сторонам	135.959	99.320
	2.176.971	1.628.392
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(17.190)	(16.764)
	2.159.781	1.611.628

Движение резерва на обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	2012	2011
На 31 декабря 2011 года	16.764	289
Начисления за год (<i>Примечание 22</i>)	426	16.475
На 31 декабря 2012 года	17.190	16.764

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

	2012	2011
Налог у источника выплаты	305.223	190.087
Налог на имущество	37.254	56.866
Прочие	40.780	19.391
	383.257	266.344

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы представлены следующим образом:

	2012	2011
Задолженность по договору переуступки права требования (<i>Примечание 25</i>)	363.672	742.250
Предоплата по страхованию	48.230	35.078
Расходы будущих периодов	21.287	63.541
Задолженность работников	17.730	21.126
Задолженность по аренде	8.232	241
Прочее	35.525	—
	494.676	862.236
Минус: резерв на обесценение прочих текущих активов	—	(37.113)
	494.676	825.123

Движение по резерву на обесценение по прочим текущим активам представлено следующим образом:

	2012	2011
На 31 декабря 2011 года	37.113	—
Начисления за год (<i>Примечание 22</i>)	—	37.113
Восстановление (<i>Примечание 22</i>)	(37.113)	—
На 31 декабря 2012 года	—	37.113

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2012	2011
Текущие депозиты в долларах США	1.493.354	–
Текущие счета в тенге	852.870	547.875
Денежные средства в кассе	51.640	–
Денежные средства в пути	6.802	3.119
	2.404.666	550.994

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов текущие счета в банках являются беспроцентными. Текущие депозиты в долларах США в сумме 1.493.354 тысячи тенге были размещены в АО «Банк Центр Кредит» со сроком погашения 3 февраля 2013 года под 6,1% годовых (Примечание 28).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

Долгосрочные банковские депозиты

	2012	2011
Долгосрочные депозиты в долларах США	105.375	59.216
	105.375	59.216

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные депозиты в иностранной валюте размещены в АО «Банк ЦентрКредит» под 2,5% годовых сроком до 14 октября 2014 года и в АО ДБ «Сбербанк России» под 5,20% годовых сроком до 20 марта 2014 года.

Краткосрочные банковские депозиты представлены следующим образом:

	2012	2011
Краткосрочные депозиты в тенге	1.558.123	3.059.852
Краткосрочные депозиты в долларах США	1.700.633	4.459.036
Начисленные вознаграждения	59.991	77.134
	3.318.747	7.596.022

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные депозиты в тенге и иностранной валюте были размещены в АО «Народный банк Казахстана», АО ДБ «Сбербанк» и АО «Евразийский Банк». Ставка вознаграждения по данным депозитам составила 2,98% годовых в тенге по депозиту в АО «Народный банк Казахстана», 5,2% годовых в валюте по депозитам в АО ДБ «Сбербанк» и 6% годовых в тенге по депозитам в АО «Евразийский Банк» со сроками погашения 31 октября 2013 года.

Начисленные вознаграждения по депозитам за 2012 год составляют 397.478 тысячи тенге (2011: 1.017.846 тысяч тенге).

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	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 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	
На 31 декабря 2012 года	45.118.672	1.554.256	45.118.672	5.429.017	50.547.688
На 31 декабря 2011 года	4.300.356	1.554.256	4.300.356	5.429.017	9.729.373

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***13. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

В течение года 2012 года Компания выпустила простые акции в количестве 40.818.315 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию (2011: 441.637 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию). Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены деньгами в сумме 9.024.578 тысячи тенге (2011: 450.051 тысяч тенге) и основными средствами на сумму 33.696.971 тысяча тенге (2011: 441.586 тысяч тенге). Справедливая стоимость основных средств на дату вклада в уставный капитал была проведена независимым оценщиком (*Примечание 5*).

Дополнительный оплаченный капитал

31 мая 2012 года Компания и КазМунайГаз заключили договор доверительного управления газопроводов, находящихся в Мангыстауской, Кызылординской и Южно-Казахстанской областях. Так же 6 декабря 2012 года Компания и КТГ заключили договор доверительного управления газопроводов, находящихся в Актюбинской, Жамбылской и Западно-Казахстанской областях. Договора доверительного управления являются краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные газопроводы. Согласно договорам доверительного управления Компании в 2012 году были переданы газопроводные активы на сумму 30.222.376 тысячи тенге от КазМунайГаз (2011: 1.121.310 тысячи тенге) и на сумму 3.474.595 тысячи тенге от КТГ (*Примечание 5*).

Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными газопроводами. Соответственно, Компания признала данные газопроводы и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала. КазМунайГаз передал право собственности на газопроводные активы стоимостью 30.222.376 тысячи тенге в ноябре 2012 года. По состоянию на отчетную дату КТГ не передал права собственности на газопроводные активы.

На 31 декабря 2012 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 усмотрению акционеров. В 2012 году Компания не объявляла дивиденды (2011: 1.371.578 тысяч тенге).

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	2012	2011
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	6 октября 2012 года	4,75%	-	3.000.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 октября 2012 года	5,25%	-	1.000.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2013 года	5,25%	524.419	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 января 2013 года	4,75%	2.250.000	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	19 января 2013 года	5,00%	88.034	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	12 февраля 2013 года	4,25%	557.547	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	1 апреля 2013 года	5,50%	3.000.000	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 апреля 2013 года	5,75%	1.000.000	-
HSBC Казахстан	Тенге	23 января 2012 года	5,2%	-	733.614
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	25 июля 2022 года	9%	2.267.538	2.494.289
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(19.272)	(21.300)
				9.668.266	7.206.603
Проценты к уплате				87.867	96.654
				9.756.133	7.303.257
Минус: Текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(7.734.621)	(5.057.022)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				2.021.512	2.246.235

АО «Ситибанк Казахстан»

В соответствии с изменением к общему соглашению о кредитной линии от 22 сентября 2004 года, АО «Ситибанк Казахстан» предоставило Компании в 2012 году дополнительное финансирование несколькими траншами в общей сумме 8.065.581 тысяча тенге для пополнения оборотных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**АО «Ситибанк Казахстан» (продолжение)**

В течение 2012 года был погашен основной долг в сумме 4.645.581 тысячи тенге и начисленные вознаграждения в сумме 302.162 тысячи тенге. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии. У Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу по состоянию на 31 декабря 2012 года (Примечание 28).

АО «HSBC»

По соглашению о кредитной линии от 26 сентября 2006 года, в течение 2012 года ДБ АО «HSBC Банк Казахстана» предоставил Компании финансирование на сумму 10.150.000 тысячи тенге для пополнения оборотных средств, которые были погашены в том же периоде, в том числе основной долг в сумме 10.883.614 тысячи тенге, а также вознаграждение в сумме 90.936 тысячи тенге. Начисленные гарантийные обязательства в сумме 26.773 тысяч тенге являются обеспечением на оплату налогов, в частности НДС на импортированный газ.

У Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу по состоянию на 31 декабря 2012 года.

АО «Банк Развития Казахстана» №2

Займ от АО «Банк Развития Казахстана» №2 подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысячи тенге, начиная с января 2012 года. В 2012 году Компания погасила основную сумму долга в размере 226.753 тысяч тенге (2011: 1.027.060 тысяч тенге) и ежемесячно начисленные проценты в размере 219.384 тысячи тенге (2011: 309.439). Дата погашения займа – июль 2022 года. КТГ выступает гарантом по договору. У Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Начисленные вознаграждения по процентным займам за 2012 год составляют 627.998 тысячи тенге (2011: 457.517 тысяч тенге).

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

Отсроченные доходы представлены следующим образом:

На 1 января 2011 года	–
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	561.993
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 23)	(18.100)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(37.473)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	506.420
На 1 января 2012 года	543.893
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	2.354.219
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 23)	(106.684)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(185.558)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	2.605.870

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	6.704.156	7.439.874
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	13.108.996	3.394.600
	19.813.152	10.834.474

На 31 декабря кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

	2012	2011
Тенге	17.957.889	10.834.474
Доллары США	1.855.263	–
	19.813.152	10.834.474

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

Налоги к уплате представлены следующим образом:

	2012	2011
НДС к уплате	617.825	319.433
Индивидуальный подоходный налог	39.738	28.891
Социальный налог	29.687	15.073
Прочие	1.598	2.044
	688.848	365.441

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	2012	2011
Авансы, полученные за поставку газа	1.930.595	1.748.077
Авансы, полученные от связанных сторон за поставку газа (Примечание 25)	69.890	28.127.690
Прочие полученные авансы	235.963	339.005
	2.236.448	30.214.772

29 мая 2009 года Компания заключила договор с АО «КазРосГаз», связанной стороной, на поставку 1.450.000 тысячи кубических метров газа по цене 18 тысяч тенге за 1.000 кубических метров на общую сумму 26.100.000 тысяч тенге без учета НДС. В течение 2012 года Компания сделала поставку газа в объеме 1.450.000 тысячи кубических метров на общую сумму 25.919.621 тысячи тенге без учета НДС (Примечание 25).

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	2012	2011
Начисленные обязательства	1.518.596	1.061.075
Задолженность перед сотрудниками	18.691	5.744
Прочее	97.390	27.291
	1.634.677	1.094.110

20. ВЫРУЧКА

Выручка за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2012	2011
Доходы от реализации газа	108.088.338	77.777.860
Доходы от услуг по транспортировке газа	6.716.752	5.209.265
Доход от сдачи газопроводов в аренду	21.408	21.408
	114.826.498	83.008.533

В течение 2012 года Компания сделала поставку газа ТОО «КазРосГаз», связанной стороне, в объеме 1.450.000 тысячи кубических метров на общую сумму 25.919.621 тысячи тенге без учета НДС (Примечание 25).

Доход от реализации и транспортировки газа связанным сторонам представлен в Примечании 25.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализованных услуг за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2012	2011
Стоимость проданного газа	89.555.718	66.224.256
Транспортировка и доставка	6.438.813	2.922.099
Заработная плата и соответствующие налоги	3.452.366	3.269.176
Износ и амортизация	2.017.089	1.020.558
Услуги по биллингу	1.246.598	966.692
Потери газа в пределах норм	776.294	713.262
Услуги по хранению газа	644.663	436.944
Налог на имущество и прочие налоги	597.319	273.910
Запасы	541.557	340.840
Ремонт и содержание	95.393	202.361
Прочее	465.782	424.027
	105.831.592	76.794.125

В течение 2012 года Компания сделала поставку газа ТОО «КазРосГаз», связанной стороне, в объеме 1.450.000 тысячи кубических метров на общую сумму 25.919.621 тысячи тенге без учета НДС (Примечание 25).

С августа 2011 года АО «Интергаз Центральная Азия», связанная сторона, увеличила тарифы на хранение одной тысячи кубометров газа с 4,87 тенге до 49,19 тенге за один месяц. В связи с началом исполнения обязательства о поставке газа перед ТОО «КазРосГаз» у Компании возникли дополнительные расходы по экспортному 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.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2012	2011
Заработная плата и соответствующие налоги	2.343.399	2.163.458
Износ и амортизация	319.232	269.323
Спонсорство	159.664	444.602
Комиссии банка	179.104	105.727
Ремонт и техническое обслуживание	156.168	108.268
Аренда	126.112	77.592
Налоги помимо подоходного налога	111.529	28.116
Командировочные расходы	101.889	88.403
Профессиональные услуги	96.892	168.396
Сверхнормативные потери газа	89.278	4.496
Страхование	95.562	81.827
Повышение квалификации	50.742	69.370
Услуги связи	50.638	59.095
Реклама	45.381	36.711
Канцелярские принадлежности	23.234	14.451
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятия	22.624	56.631
Топливо и материалы	16.531	51.555
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы (Примечание 6)	5.175	23.339
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих текущих активов (Примечание 7, 8, 10)	426	370.930
Прочее	227.455	198.534
	4.221.035	4.420.824

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

	2012	2011
Прочие операционные доходы:		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	2.919.776	1.949.870
Доход от реализации ТМЦ (счетчики)	608.687	123.095
Штрафы и пени	117.987	336.753
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 15)	106.684	18.100
Доходы от арендной платы	40.029	10.938
Доходы по доверительному управлению	79.867	–
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	2.045	–
Прочие доходы	3.147	14.215
	3.878.222	2.452.971
Прочие операционные расходы:		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.788.847)	(1.691.605)
Расходы от реализации ТМЦ	(466.961)	(6.322)
Расходы по доверительному управлению	(89.451)	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(2.862)	(4.007)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	–	(45)
	(2.348.121)	(1.701.979)

В 2011 Компания и Акимат города Кызылорды подписали меморандум о взаимодействии и сотрудничестве в области газификации жилых домов частного сектора г. Кызылорды. В соответствии с меморандумом Компания осуществляет строительство подводных газопроводов, а также обеспечивает внутридомовое газовое обслуживание, врезку, техническое обслуживание и прочие сопутствующие услуги. Износ и амортизация в сумме 15.217 тысяч тенге включена в расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание) (2011: 12.144 тысячи тенге).

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

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

	2012	2011
Текущий подоходный налог	1.181.545	957.387
Расходы по текущему подоходному налогу	1.140.545	869.059
Корректировка в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	41.000	88.328
Расходы/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	307.180	(124.689)
Расходы по подоходному налогу	1.488.725	832.698

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2012	2011
Доход до подоходного налога	6.045.376	3.075.013
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	1.209.075	615.003
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Расходы, не относимые на вычеты	206.717	40.447
Спонсорские расходы	31.933	88.920
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	41.000	88.328
Расходы по подоходному налогу	1.488.725	832.698

На 31 декабря 2012 и 2011 годов компоненты активов/(обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

	2010	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2011	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Начисленные обязательства по премиям руководству	43.184	138.142	181.326	84.143	265.469
Резерв на отпуска	22.890	7.999	30.889	7.362	38.251
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	9.975	69.721	79.696	(3.343)	76.353
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	99	4.668	4.767	1035	5.802
Резерв на обесценение авансов выданных	59	3.294	3.353	85	3.438
Отсроченный доход	–	108.779	108.779	449.507	558.286
Активы по отсроченному подоходному налогу	76.207	332.603	408.810	538.789	947.599
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:					
Основные средства	(1.041.738)	(207.914)	(1.249.652)	(836.739)	(2.086.391)
Налоги к возмещению	–	–	–	(9.230)	(9.230)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1.041.738)	(207.914)	(1.249.652)	(845.969)	(2.095.621)
Чистые (обязательства)/ активы по отсроченному подоходному налогу	(965.531)	124.689	(840.842)	(307.180)	(1.148.022)

На 31 декабря 2012 года Компания имела обязательства в размере 343.096 тысяч тенге по корпоративному подоходному налогу (2011: предоплата в размере 361.566 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. 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 2012 и 2011 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 декабря 2012 года и 2011 годов, представлены далее:

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2012 года	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	Процентные займы и привлеченные средства	Авансы полученные (Примечание 18)	Авансы выданные (Примечание 8)	Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	Прочие текущие активы (Примечание 10)
Под общим контролем КазТрансГаз:						
АО «КазТрансГаз»	1.528.800	-	-	-	(4.549.100)	-
Алматы Газ Трейд	-	-	(40)	-	(4.731.165)	-
КазТрансГаз Өнімдері	630	-	-	-	-	8.042
АО «Интергаз Центральная Азия»	450.611	-	-	-	(1.594.532)	-
Под общим контролем КазМунайГаз:						
ТОО «Semser-Security»	-	-	-	-	-	-
АО РД «КазМунайГаз»	4.154	-	-	-	(122.069)	-
АО Аркагаз	7.424	-	-	-	-	-
КМГ Өнімдері	27	-	-	1.315	-	-
ТОО "НИИ Каспиймунайгаз"	1.782	-	-	-	-	-
ТОО Мангистауэнергомұнай»	669	-	-	-	-	-
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	-	(160)	-	-	-
АО «КазТрансОйл»	2.196	-	-	-	(2.047)	-
ТОО «КазМунайГаз -Сервис»	110	-	-	-	-	-
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	2.036.795	-	-
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	-	-	-	(2.129)	-
АО «КБТУ»	-	-	-	2.520	-	-
Под общим контролем ФНБ Самрук-Казына:						
АО «Жамбылская ГРЭС»	-	-	(54.330)	-	-	355.630
АО «МАЗК Казатомпром»	3.116.243	-	-	-	(25.696)	-
АО «Казпочта»	357	-	(139)	-	-	-
АО «Казактелеком»	1.527	-	-	-	-	-
АО НК «Темиржолы»	13.177	-	-	7	-	-
ТОО СП «КазакТуркМунай»	-	-	-	-	(35.277)	-
АО «БТА Банк»	-	-	-	-	-	-
АО «Альянс Банк»	113	-	(26)	-	-	-
АО «Самрук Энерго»	43.885	-	-	375	-	-
ТОО «Самрук Казына Контракт»	-	-	-	-	-	-
ТОО «МангистауМунайГаз»	-	-	(2.612)	-	-	-
ТОО «Oil Construction Company»	-	-	-	-	(5)	-
ТОО «КазРосГаз»	942.485	-	-	-	(2.027.278)	-
ТОО СП «КазгерМунай»	-	-	-	-	(19.698)	-
АО НАК «Казахстан Инженеринг»	-	-	(12.568)	-	-	-
АО «ТемирБанк»	-	-	(15)	-	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	(2.336.133)	-	-	-	-
Итого	6.114.190	(2.336.133)	(69.890)	2.041.012	13.108.996	363.672

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2011 года	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	Процентные займы и привлеченные средства	Авансы полученные (Примечание 18)	Авансы выданные (Примечание 8)	Денежные средства и их эквиваленты	Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	Прочие текущие активы (Примечание 10)
Под общим контролем КазТрансГаз:							
АО «КазТрансГаз»	9.986.651	-	-	-	-	(860.345)	-
ТОО «КазТрансГаз LNG»	10.470	-	-	-	-	-	-
АО «КазТрансГаз Алматы»	1.438.345	-	-	-	-	-	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	304.303	-	-	-	-	(760.741)	-
Под общим контролем КазМунайГаз:							
ТОО «Semser-Security»	320	-	-	-	-	-	-
АО РД «КазМунайГаз»	1.701	-	(15)	-	-	(147.811)	-
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	-	(55)	-	-	-	-
АО «КазТрансОйл»	419	-	(306)	-	-	(2)	-
ТОО «КазМунайГаз -Сервис»	-	-	-	-	-	(14)	-
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	-	-	-	-
КМГ Переработка и маркетинг	137	-	-	1.618	-	(205)	-
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	-	(3.331)	-	-	(21)	-
АО «КБТУ»	-	-	-	840	-	-	-
Под общим контролем Самрук-Казына:							
АО «Жамбылская ГРЭС»	-	-	(16.768)	-	-	-	742.250
АО «МАЗК Казатомпром»	1.204.472	-	-	-	-	(8.270)	-
АО «Народный Банк Казахстана»	209	8.123	-	-	522.475	(94)	-
АО «Казпочта»	254	-	(59)	-	-	(3.150)	-
АО «Казхстелеком»	328	-	(173)	-	-	(5.586)	-
АО НК «Темиржолы»	429	-	(8.533)	14	-	-	-
ТОО СП «КазакТуркМунай»	-	-	-	-	-	(12.423)	-
АО «БТА Банк»	-	-	(28)	-	-	(37)	-
АО «Альянс Банк»	51	-	-	-	-	-	-
АО «Самрук Энерго»	43.681	-	-	505	-	-	-
ТОО «Самрук Казына Контракт»	-	-	-	-	-	-	-
ТОО «МангистауМунайГаз»	2.393	-	-	-	-	-	-
ТОО «Oil Construction Company»	48	-	-	-	-	-	-
ТОО СП «Тенгизшевройл»	-	-	-	1.526.095	-	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	-	(28.087.490)	-	-	(1.553.570)	-
ТОО СП «КазгерМунай»	-	-	-	-	-	(42.301)	-
АО НАК «Казахстан Инженеринг»	2	-	(10.914)	-	-	-	-
ТОО «Ремонтная компания Комкор»	-	-	-	-	-	-	-
АО «ТемирБанк»	-	-	(4)	-	-	(30)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	(2.569.643)	-	-	-	-	-
Итого	12.994.213	(2.561.520)	(28.127.676)	1.529.072	522.475	(3.394.600)	742.250

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами:

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Доходы		Финансовые затраты	Приобретения товаров и услуг
	От реализации товаров	От реализации услуг		
Под общим контролем КазТрансГаз:				
АО «КазТрансГаз»	7.432.645	-	-	(15.205.629)
Алматы Газ Трейд	1.128.112	-	-	(5.726.488)
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.392.262	-	-	(6.985.831)
Под общим контролем КазМунайГаз:				
АО РД «КазМунайГаз»	13.988	1.688	-	(2.798.756)
АО Аркагаз	232.208	-	-	-
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.683	159	-	-
АО «КазТрансОйл»	91.160	24.761	-	-
ТОО «Мангистауэнергомунай»	520	130	-	-
АО КМГ Онимдери	311	46	-	(72.527)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	20.732	3.500	-	(175)
АО «ЕвроАзия Эйр»	718	109	-	-
ТОО «КМГ Сервис»	469	65	-	-
ТОО «Semser-Security»	564	72	-	-
Под общим контролем Самрук-Казына:				
АО «Жамбылская ГРЭС»	3.610.518	-	-	-
ТОО «КазгерМунай»	-	-	-	(157.218)
ТОО «КазРосГаз» (Примечание 20)	25.919.621	-	-	(4.427.666)
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	(12.940.780)
АО «МАЭК Казатомпром»	19.292.367	45.025	-	(67.453)
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(210.597)	-
АО «Казпочта»	7.041	1.033	-	-
АО «Казхтелеком»	8.175	1.108	-	(4.693)
АО НК «Темиржолы»	98.125	14.702	-	(6)
ТОО «Казхтуркмунай»	2	-	-	(338.641)
АО «Альянс Банк»	332	42	-	-
АО «Самрук Энерго»	-	284.529	-	-
АО «БТА Банк»	10	-	-	-
АО НАК «Инженеринг»	27.548	4.683	-	-
АО «МангистауМунайГаз»	6.906	1.604	-	-
АО «ТемирБанк»	95	11	-	-
ТОО «Oil Construction Company»	1.132	285	-	-
Итого	59.287.244	383.552	(210.597)	(48.725.863)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами:

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Доходы				Приобретения товаров и услуг
	От реализации товаров	От реализации услуг	Финансовые доходы	Финансовые затраты	
Под общим контролем КазТрансГаз:					
АО «КазТрансГаз»	9.540.728	–	–	–	(3.450.318)
ТОО «ГазИнСервис»	1.858.757	–	–	–	(3.414.351)
АО «КазТрансГаз Алматы»	371.048	–	–	–	(12.973)
Под общим контролем КазМунайГаз:					
АО РД «КазМунайГаз»	2.405	305	–	–	(3.117.070)
АО «КазТрансОйл»	92.490	6.093	–	–	–
АО НК «КазМунайГаз»	–	34.245	–	–	(38.355)
АО «КБТУ»	–	–	–	–	(560)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	34.507	112	–	–	(155)
КМГ Переработка и маркетинг	383	–	–	–	(76.780)
АО «ЕвроАзия Эйр»	460	127	–	–	–
ТОО «КМГ Сервис»	647	43	–	–	(859)
ТОО «Semser-Security»	254	32	–	–	–
Под общим контролем Самрук-Казына:					
АО «Жамбылская ГРЭС»	3.430.194	223	–	–	–
ТОО «КазгерМунай»	–	–	–	–	(139.386)
ТОО «КазРосГаз»	–	–	–	–	(5.092.647)
ТОО «ТенгизШевройл»	–	–	–	–	(7.781.798)
АО «МАЭК Казатомпром»	16.261.755	50.341	–	–	(66.097)
АО «Народный Банк»	2.124	447	1.085	–	(5.661)
АО «Банк Развития Казахстана»	–	–	–	(272.548)	(1)
АО «Казпочта»	4.918	496	–	–	(35.377)
АО «Казактелеком»	6.480	2.919	–	–	(59.144)
АО НК «Темиржолы»	69.321	11.419	–	–	(138)
ТОО «Казактуркмунай»	1	8	–	–	(53.573)
АО «Альянс Банк»	393	–	–	–	–
АО «Самрук Энерго»	–	300.366	–	–	(3.550)
АО «БТА Банк»	113	3	–	–	(199)
АО НАК «Инженеринг»	27.703	4.996	–	–	–
АО «МангистауМунайГаз»	19.761	1.024	–	–	–
АО «ТемирБанк»	7	2	–	–	(122)
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	–	–	–	(900)
АО «Жилстройсбербанк Казахстан»	122	–	–	–	–
ТОО «Oil Construction Company»	373	94	–	–	–
Итого	31.724.944	413.295	1.085	(272.548)	(23.350.014)

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 2012 года и 31 декабря 2011 года 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)*В тысячах тенге***25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

На 31 декабря 2012 года Ключевой управленческий персонал составляет 16 человек (2011: 16 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 190.994 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011: 184.748 тысяч тенге).

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

	2012	2011
Краткосрочные выплаты работникам	160.009	139.143
Бонусы	14.859	28.678
Социальный налог	16.126	16.927
Итого	190.994	184.748

Займы и привлечённые средства

В 2004 году КТГ выступил гарантом по соглашению о кредитной линии между АО «КазТрансГаз Аймак» и АО «Ситибанк Казахстан». Так же КТГ выступает гарантом по займу полученному от АО «Банк Развития Казахстана» (*Примечание 14*).

26. 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 пеню, 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 декабря 2012 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 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. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

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

Условные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

Договорные обязательства

На 31 декабря 2012 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 3.220.519 тысяч тенге (31 декабря 2011: 8.447.757 тысяч тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 48.748.088 тысяч тенге.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, риску, связанному с процентной ставкой, 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)*В тысячах тенге***27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск, связанный с процентной ставкой**

Потенциальный риск Компании, связанный с изменениями процентных ставок, относится, в основном, к займам Компании с плавающими процентными ставками.

Политика Компании заключается в том, чтобы управлять стоимостью процентных ставок, используя сочетание займов с фиксированными и переменными процентными ставками.

В связи с тем, что на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не имела займов с плавающей процентной ставкой, потенциальный риск связанный с изменением процентной ставки на 31 декабря 2012 года отсутствует.

Валютный риск

В результате того, что значительная сумма кредиторской задолженности и краткосрочных депозитов в банках 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 79% 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 доход до подоходного налога
2012	1,57%	81.850
	-1,57%	(81.850)
2011	10,72%	844.758
	-10,72%	(844.758)

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

Риск изменения цен на природный газ

В связи с природой деятельности Компаний на постоянной основе приобретает природный газ. Компания подвержена риску колебаний цены на природный газ, которая устанавливается в долларах США. Компания готовит годовой бюджет и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на газ в будущем.

В соответствии с МСФО 7, влияние изменения цен на сырьевые товары было рассчитано на основе сумм финансовых обязательств, связанных с покупкой природного газа, по состоянию на 31 декабря 2012 года. Анализ чувствительности, рассчитанный таким образом, не показывает влияния на прибыли и убытки, которое можно было бы ожидать от изменения цен на сырьевые товары на протяжении какого-либо периода времени. Данный анализ подразумевает, что все другие переменные, в частности затраты, остаются величинами постоянными. Анализ для 2011 года был проведён на аналогичной основе. Увеличение/(уменьшение) цен на сырьевые товары на 10% увеличило/(снизило) бы прибыль до налогообложения на следующие суммы.

	Увеличение/уменьшение цен на природный газ	Влияние на прибыль до налогообложения
2012	+10%	604.538
	-10%	(604.538)
2011	+10%	844.758
	-10%	(844.758)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 депозиты 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 депозитам не требуется резерв на обесценение.

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

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2012	2011
			2012	2011		
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A-2/стабильный	A стабильный	618	645
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B+/стабильный/B	81.035	18.279
АО «НСБС Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A-2	AA – стабильный	8.458	4.927
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Moody's Investors Service	B1/стабильный/NP	Ba3/негативный/NP	100	129
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	Ba2/стабильный/NP	BB/стабильный/B S&P: B+/стабильный/ B, BBB, Fitch Ratings: B/стабильный/B	517.176	530.598
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Fitch	B1/негативный/NP	S&P: A	1.544.050	1.519.003
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Baa2/негативный	BBB	250.646	404
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	BB+/стабильный	BBB	1.001	893
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	BBB-/стабильный/F3 B+/стабильный/ B, BBB	Ba2/стабильный/NP	1.803.367	–
Евразийский Банк	Казахстан	S&P	B, BBB	B+/стабильный/B, BBB	1.563.895	6.128.235
					5.770.346	8.203.113

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	2.404.666	550.994	2.404.666	550.994
Торговая дебиторская задолженность	15.742.361	19.429.227	15.742.361	19.429.227
Депозиты	3.424.122	7.655.238	3.424.122	7.655.238
Прочие текущие активы	425.159	763.617	425.159	763.617
Финансовые обязательства:				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	9.756.133	7.303.257	9.756.133	7.303.257
Торговая кредиторская задолженность	19.813.152	10.834.474	19.813.152	10.834.474

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 равно 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*.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	По	Менее	3-12	1-5	Более	Итого
	требованию	3-х месяцев	месяцев	лет	5 лет	
Процентные займы и привлеченные средства	–	3.541.737	4.309.559	1.832.793	1.093.690	10.777.779
Торговая кредиторская задолженность	1.543	11.129.924	5.735.256	2.932.071	14.358	19.813.152
	1.543	14.671.661	10.044.815	4.764.864	1.108.048	30.590.931
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	По	Менее	3-12	1-5	Более	Итого
	требованию	3-х месяцев	месяцев	лет	5 лет	
Процентные займы и привлеченные средства	–	913.249	4.324.626	1.590.478	1.764.539	8.592.892
Торговая кредиторская задолженность	10.154.514	679.960	–	–	–	10.834.474
	10.154.514	1.593.209	4.324.626	1.590.478	1.764.539	19.427.366

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Капитал включает акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

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

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

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

На 31 декабря коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	2012	2011
Процентные займы и привлеченные средства	9.756.133	7.303.257
Торговая кредиторская задолженность	19.813.152	10.834.474
Прочие текущие обязательства	1.634.677	1.094.110
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11, 12)	(5.828.788)	(8.206.232)
Чистая задолженность	25.375.174	11.025.609
Собственный капитал и чистая задолженность	63.324.969	16.046.769
Коэффициент доли заемных средств	0,40	0,69

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

3 февраля 2012 года Компания изъяла депозит, размещенный в АО АГФ «Банк ЦентрКредит» в сумме 1.522.704 тысячи тенге в связи с погашением срока депозита (Примечание 11).

18 января 2013 года Компания рефинансировала заём от АО «Ситибанк» в сумме 524.419 тысячи тенге сроком до 18 марта 2013 года со ставкой вознаграждения 5,5% годовых. Так же, 25 января 2013 года Компания рефинансировала два транша от АО «Ситибанк» в сумме 469.513 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 6,5% годовых сроком до 25 июля 2013 года и 88.337 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 5,5% годовых сроком до 26 марта 2013 года (Примечание 14).

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

№ п/п	Имя	Фамилия
1	Иванов	Иван
2	Петров	Петр
3	Сидоров	Сидор
4	Смирнов	Смирнов
5	Соловьев	Соловьев
6	Толкачев	Толкачев
7	Федотов	Федотов
8	Харьков	Харьков
9	Цыганов	Цыганов
10	Чайков	Чайков

