

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность,
в соответствии с Приказом Министерства финансов,
Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года

*За год по 31 декабря 2013 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс (форма №1)	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма №2)	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма №3)	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма №4)	7-12
Пояснительная записка к формам финансовой отчётности (форма №5)	13-53



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

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

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

Отчет независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «КазТрансГаз Аймак»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» (далее по тексту «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчет о прибылях и убытках, 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. Данная финансовая отчетность была подготовлена руководством Компании в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, 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 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 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» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на пояснительную записку к финансовой отчетности, в которой описываются принципы ее подготовки. Финансовая отчетность была подготовлена с целью выполнения Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Соответственно, финансовая отчетность может быть непригодна для других целей.

Прочие сведения

Компания выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленный в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет от 20 февраля 2014 года.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту

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

20 февраля 2014 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансГаз Аймак»
 Сведения о реорганизации: Нет
 Вид деятельности организации: Транспортировка, реализация газа
 Организационно-правовая форма: Акционерное Общество
 Среднегодовая численность работников: 3.500 чел.
 Субъект крупного предпринимательства
 Юридический адрес организации: г. Астана, ул.Кунеева д. 14/3

тыс. тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	010	1.943.773	2.516.375	591.712
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	3.022.444	3.318.747	7.596.022
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15.412.501	15.786.189	19.484.100
Текущий подоходный налог	017	609.279	2.766	362.182
Залесы	018	4.477.344	6.320.427	10.632.575
Прочие краткосрочные активы	019	6.037.118	3.043.758	2.728.938
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	31.502.469	30.988.262	41.375.529
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-	-
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	387.744	105.375	69.216
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-	-
Основные средства	118	95.543.254	74.048.357	29.366.559
Биологические активы	119	-	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-	-
Нематериальные активы	121	270.943	291.944	177.843
Отложенные налоговые активы	122	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	1.437.941	1.491	5.302
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	97.639.882	74.447.167	29.608.920
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		129.142.341	105.435.429	70.984.449

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	16.555.389	7.734.621	5.057.022
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	23.719.020	17.695.882	10.844.143
Краткосрочные резервы	214	-	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	343.096	-
Вознаграждения работникам	216	-	18.691	5.744
Прочие краткосрочные обязательства	217	5.316.672	6.859.470	31.703.907
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	45.591.081	32.651.760	47.610.816
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310	4.000.136	2.021.512	2.246.235
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	1.869.651	1.148.022	840.842
Прочие долгосрочные обязательства	316	3.888.782	2.605.870	506.420
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	9.758.569	5.775.404	3.593.497
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	62.478.299	50.547.689	9.729.373
Дополнительный оплаченный капитал	411	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	-
Резервы	413	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	11.314.392	16.460.576	10.050.763
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	73.792.691	67.008.265	19.780.136
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	73.792.691	67.008.265	19.780.136
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		129.142.341	105.435.429	70.984.449

Управляющий директор

Главный бухгалтер



H. Nurtaev
Нуртаев Н.Н.

B. Melyedjanov
Мельдеханов Б.Н.

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	108.334.936	115.139.721
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(101.759.467)	(106.161.559)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	6.575.469	8.978.162
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(5.100.331)	(4.289.069)
Прочие расходы	015	(2.551.715)	(2.349.147)
Прочие доходы	016	4.315.016	3.913.874
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	3.238.439	6.253.820
Доходы по финансированию	021	521.049	397.478
Расходы по финансированию	022	(1.001.757)	(627.998)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы (курсовая разница)	024	44.113	–
Прочие неоперационные расходы (курсовая разница)	025	–	(27.996)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2.801.844	5.985.304
Расходы по подоходному налогу	101	(707.571)	(1.488.725)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2.094.273	4.506.579
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) от-осимая на:	300	2.094.273	4.506.579
собственников материнской организации		2.094.273	4.506.579
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	–	–
в том числе:		–	–
Переоценка основных средств	410	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	–	–
Хеджирование денежных потоков	415	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	–	–

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	–	–
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	–	–
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	–	–
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2.094.273	4 506 579
Общая совокупная прибыль относимая на:		2.094.273	4 506 579
собственников материнской организации		2.094.273	4 506 579
доля неконтролирующих собственников		–	–
Прибыль на акцию:	600	0,0422	0,3693
в том числе:		–	–
Базовая прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		0,0422	0,3693
от прекращенной деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		–	–
от прекращенной деятельности		–	–

Управляющий директор



H. Nurlyanov
Нурланов Н.Н.

Главный бухгалтер

B. Melyedekhanov
Мельдеханов Б.Н.

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма №3

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	123.587.427	112.601.367
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	77.405.160	111.744.303
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	45.585.040	497.872
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	122.381	352.945
прочие поступления	016	474.846	6.247
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	117.360.626	115.202.631
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	76.728.909	97.377.256
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	21.693.276	668.542
выплаты по оплате труда	023	7.563.143	4.624.034
выплата вознаграждения	024	910.816	634.754
выплаты по договорам страхования	025		
походный налог и другие платежи в бюджет	026	8.351.346	7.512.838
прочие выплаты	027	2.113.137	4.385.227
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	6.226.801	(2.601.264)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	46.747.716	39.405.116
в том числе:			
реализация основных средств	041	494.437	30.167
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	46.253.279	38.374.949
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	68.451.239	46.363.400
в том числе:			
приобретение основных средств	061	20.829.625	11.086.612
приобретение нематериальных активов	062	46.493	159.605
приобретение других долгосрочных активов	063	1.798.000	
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма №3

<i>тыс. тенге</i>			
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	46.777.121	35.118.183
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(21.703.523)	(6.958.284)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	65.974.132	31.183.555
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	4.169.778	9.024.578
получение займов	092	61.804.354	18.215.581
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	3.943.396
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	51.070.012	19.699.344
в том числе:		-	-
погашение займов	101	51.070.012	15.755.948
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	3.943.396
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	14.904.120	11.484.211
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(572.602)	1.924.663
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	2.516.375	591.712
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	1.943.773	2.516.375

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Передача основных средств

В 2013 году Компания получила от АО «КазТрансГаз» основные средства на общую сумму 520.375 тысяч тенге в уплату выпущенных простых акций. Компания также получила основные средства на безвозмездной основе в сумме 1.557.540 тысяч тенге. Более подробная информация по полученным основным средствам приведена в *Пояснительной записке 5*.

Кредиторская задолженность по поставке основных средств

В 2013 году поступление основных средств на сумму 2.649.554 тысячи тенге было профинансировано за счёт увеличения торговой кредиторской задолженности.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



H. Nurlyanov
Нурланов Н.Н.

B. Meldehanov
Мельдеханов Б.Н.

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма №4

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9.729.373	—	—	—	10.050.763	—	19.780.136
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/строка 011)	100	9.729.373	—	—	—	10.050.763	—	19.780.136
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	—	4.506.579	—	4.506.579
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	4.506.579	—	4.506.579
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:		—	—	—	—	—	—	—
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	—	—	—	—

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежье в организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежье в операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	40.818.316	-	-	-	1.903.234	-	42.721.550

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	33.696.971	-	33.696.971
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	40.818.316	-	-	-	(31.793.737)	-	9.024.579
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	50.547.689	-	-	-	16.460.576	-	67.008.265
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	50.547.689	–	–	–	16.460.576	–	67.008.265
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	–	–	–	–	2.094.273	–	2.094.273
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	2.094.273	–	2.094.273
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 626):	620	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:		–	–	–	–	–	–	–
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	11.930.610	-	-	-	(7.240.457)	-	4.690.153
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	520.375	-	520.375
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	11.930.610	-	-	-	(7.760.832)	-	4.169.778
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 является неотъемлемой частью данных форм отчётности.

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	62.478.299	-	-	-	11.314.392	-	73.792.691

Управляющий директор



H. Nurlanov
Нурланов Н.Н.

Главный бухгалтер

B. Meldehanov
Мельдеханов Б.Н.

Пояснительная записка на страницах с 13 по 53 являются неотъемлемой частью данных форм отчётности.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100%-ной дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации КазМунайГаз, Самрук-Казына и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Пояснительная записка 5*).

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

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

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» ретроспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСБУ 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учёта такого займа 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 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачётываются 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 взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСБУ 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

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

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

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

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

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

Выгодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не скажут 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года) (продолжение)*

Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)*

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2013 года	153,61	152,14
31 декабря 2012 года	150,74	149,11

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе общих и административных расходов.

Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Прекращение признания

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые сказали подпадающее надежной оценке влияния 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 несправно 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 подпадающего 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 резерв 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и 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 привлечённые средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые 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, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания, процентные займы и привлечённые 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

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

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

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 *Пояснительной записке 5*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является производным финансовым активом, не котирующемся 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 признака или в случае обесценения торговой дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

Социальный налог

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Текущий подоходный налог**

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете 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 создаст резервы.

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную 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 отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

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

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

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации*

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 декабря 2013 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 117.172 тысячи тенге (на 31 декабря 2012 и 2011 годов: 381.767 тысяч тенге и 361.365 тысяч тенге, соответственно) (Пояснительная записка 5).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Налогообложение*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт 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 отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Пояснительной записке 5*.

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 2013 года составила 1.052.681 тысячу тенге (на 31 декабря 2012 и 2011 годов: 947.599 тысяч тенге и 408.810 тысяч тенге, соответственно) (*Пояснительная записка 5*).

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. Расчёт 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, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательство, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов производимого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемому притоку денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Объединение долей в АО «Аркагаз»**

30 сентября 2013 года Советом Директоров КТГ было принято решение о ликвидации АО «Аркагаз» путем присоединения к Компании. АО «Аркагаз» является компанией, находящейся под общим контролем КТГ. Основной вид деятельности АО «Аркагаз» заключался в приобретении и продаже природного газа конечным потребителям. Так как передача доли владения представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная операция была учтена с использованием метода объединения долей, на основании учётной политики Компании, в соответствии с которой приобретение бизнеса от сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу объединения долей.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Объединение долей в АО «Арктигаз» (продолжение)

Текущая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Арктигаз» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 г.
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	132.117
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13.809
Текущий подоходный налог	3.416
Запасы	13.407
Прочие краткосрочные активы	27.527
Основные средства	3.630.758
Нематериальные активы	216
Итого активы	3.821.080
Обязательства	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(12.740)
Прочие краткосрочные обязательства	(41.343)
Вознаграждения работникам	(1.135)
Итого обязательства	(55.218)
Чистые активы	3.765.862

Применение метода объединения долей было учтено ретроспективно, в результате соответствующий сравнительный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года и отчёты о совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, были пересчитаны.

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах. Эффект пересчёта финансового отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ 1 (IAS):

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2012 год	Эффект присое- динения	Эффект реклассифи- кации	Как пересчитано
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 года				
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2.404.666	111.709	-	2.516.375
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16.237.037	43.828	(494.676)	15.786.189
Текущий подоходный налог	-	2.766	-	2.766
Запасы	6.305.801	14.626	-	6.320.427
Прочие краткосрочные активы	2.543.036	6.044	494.676	3.043.756
Долгосрочные активы				
Основные средства	70.528.674	3.519.683	-	74.048.357
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21.447.929	197	(3.752.144)	17.695.882
Вознаграждения работникам	-	-	18.691	18.691
Прочие краткосрочные обязательства	3.110.954	15.163	3.733.453	6.859.470
Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	50.547.588	-	1	50.547.689
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12.777.281	3.883.296	(1)	16.460.576

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Объединение долей в АО «Аржагаз» (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2012 год	Эффект присоединения	Эффект реклассификации	Как пересчитано
Отчёт о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года				
Выручка	114.826.498	313.223	–	115.139.721
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(105.831.592)	(329.987)	–	(106.161.559)
Административные расходы	(4.221.035)	(68.034)	–	(4.289.089)
Прочие расходы	(2.348.121)	(1.026)	–	(2.349.147)
Прочие доходы	3.878.222	35.852	–	3.913.974
Прочие неоперационные расходы (курсовая разница)	(28.076)	80	–	(27.996)
Общая совокупная прибыль	4.556.651	(50.072)	–	4.506.579
Бухгалтерский баланс на 1 января 2012 года				
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	550.994	40.718	–	591.712
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20.254.350	34.873	(825.123)	19.464.100
Текущий подоходный налог	361.586	616	–	362.182
Запасы	10.613.812	18.783	–	10.632.575
Прочие краткосрочные активы	1.877.972	25.843	825.123	2.728.938
Долгосрочные активы				
Основные средства	25.746.481	3.820.078	–	29.366.559
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11.928.584	9.669	(1.094.110)	10.844.143
Вознаграждения работникам	–	–	5.744	5.744
Прочие краткосрочные обязательства	30.817.688	(2.145)	1.388.366	31.703.907
Капитал				
Неразмещённая прибыль (непокрытый убыток)	6.317.366	3.733.367	–	10.050.733

Влияние пересчётов, относящихся к применению метода объединения долей, на отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2012 год	Эффект присоединения	Эффект реклассификации	Как пересчитано
Отчёт о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года				
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(2.693.657)	92.393	–	(2.601.264)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(6.936.882)	(21.402)	–	(6.958.284)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1.853.672	70.991	–	1.924.663
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	550.994	40.718	–	591.712
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	2.404.666	111.709	–	2.516.375

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Текущие счета в тенге	919.033	963.373	574.060
Текущие счета в долларах США	811.720	–	–
Текущие вклады в тенге	100.000	–	–
Текущие вклады в долларах США	76.805	1.493.354	–
Денежные средства в пути	34.042	7.236	17.652
Денежные средства в кассе	2.173	52.412	–
	1.943.773	2.516.375	591.712

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012, текущие счета в банках являются беспроцентными. Текущие вклады в долларах США в сумме 76.805 тысяч тенге были размещены в АО ДБ «Сбербанк России» со сроком погашения 20 марта 2014 года под 5,2% годовых.

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Краткосрочные вклады в тенге	2.606.123	1.558.123	3.059.852
Краткосрочные вклады в долларах США	31.535	1.700.633	4.469.036
Начисленные вознаграждения	384.786	59.991	77.134
	3.022.444	3.318.747	7.596.022

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

Начисленные вознаграждения по вкладам за 2013 год составили 521.049 тысяч тенге (за 2012 год: 397.478 тысяч тенге).

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6.394.292	6.114.190	12.994.213
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9.135.381	10.053.766	6.831.252
	15.529.673	16.167.956	19.825.465
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(117.172)	(381.767)	(361.365)
	15.412.501	15.786.189	19.464.100

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)
На 1 января	381.767	361.365
Начисления за год	279.030	37.113
Сторнирование резерва	(332.202)	–
Списание	(211.423)	(16.711)
На 31 декабря	117.172	381.767

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2011 (Пересчитано)	6.469.987	–	1.134.492	923.709	387.392	2.692.689	1.331.605
2012 (Пересчитано)	9.671.999	8.247.694	648.775	328.915	131.654	37.101	277.663
2013	9.018.209	6.034.460	2.423.735	393.216	82.913	12.862	71.033

Запасы

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

В тысячах тенге	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Природный газ	2.781.134	5.453.981	9.945.051
Материалы и запасы	1.705.903	895.454	711.357
	4.487.037	6.349.435	10.656.408
Минус – резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(9.693)	(29.008)	(23.833)
	4.477.344	6.320.427	10.632.575

По состоянию на 31 декабря 2013 года, природный газ объемом 198.795 тысяч кубических метров на сумму 2.580.479 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 435.680 тысяч кубических метров на сумму 5.061.073 тысячи тенге) находился на хранении в подземных хранилищах газа «Бозой», «Полторацкос» и «Акыр-тобе», расположенных в Западном и Южном Казахстане, принадлежащих АО «ИнтерГаз Центральная Азия», дочерней организации АО «КазТрансГаз».

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2013	2012 (Пересчитано)
На 1 января	29.008	23.833
Начисления за год	1.529	5.175
Сторнирование резерва	(2.134)	–
Списание резерва	(18.710)	–
На 31 декабря	9.693	29.008

Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря, прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Авансы, выданные связанным сторонам	2.983.199	2.041.012	1.529.072
Оплаченные таможенные платежи, не взятые в зачет с НДС	1.997.538	–	–
Задолженность сотрудников	419.833	17.730	21.126
НДС к возмещению	326.133	3.010	4.473
Авансы, выданные третьим сторонам	148.240	119.390	102.638
Налог на имущество	72.800	38.863	57.726
Предоплата по страхованию	25.543	48.230	35.078
Расходы будущих периодов	9.064	21.517	63.541
Прочие налоги к возмещению	7.753	41.240	19.819
Задолженность по аренде	6.688	8.232	241
Задолженность по договору переуступки права требования	–	363.672	705.137
Налог у источника выплаты	–	305.348	190.087
Прочее	40.327	35.524	–
	6.037.118	3.043.758	2.728.938

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании имеются активы по оплаченным таможенным платежам во время импорта газа Gazprom Schweiz AG из Узбекистана, которые не были взяты в зачёт НДС к уплате в стечном году в связи с задержками в подготовке необходимой документации.

Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Долгосрочные вклады в тенге	387.744	–	–
Долгосрочные вклады в долларах США	–	105.375	69.216
	387.744	105.375	69.216

По состоянию на 31 декабря 2013 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Евразийский банк» под 5,26% годовых сроком до 5 апреля 2016 года и в АО «Народный банк Казахстана» под 3,5% годовых сроком до 11 сентября 2023 года.

Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря, прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Компенсация на приобретение жилья	1.366.842	–	–
Прочее	71.099	1.491	5.302
	1.437.941	1.491	5.302

В сентябре 2013 года Правление Компании приняло решение о финансировании приобретения жилья сотрудникам, переведенным в г. Астана в 2013 году. В результате данного решения 116 сотрудников получили компенсации на приобретение жилья в размере 15.500 тысяч тенге с условием, что сотрудник проработает в Компании в течение 5 лет. Общая сумма выплаченных компенсаций составила 1.798.000 тысяч тенге, которая будет списана равными долями на общие и административные расходы Компании до конца 2017 года. Компания отнесла сумму в 1.366.842 тысяч тенге на долгосрочную часть, а 359.600 тысячи тенге на текущую часть в составе задолженности работников. В течение 2013 года Компания амортизировала 71.558 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №8**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основные средства**

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2012 года	108,177	3,502,406	1,488,140	25,582,505	1,380,471	368,318	7,163,946	39,613,061
Поступления	2,159	8,895	249,601	37,947,171	240,325	129,971	8,581,829	47,139,962
Переводы	–	882,767	70,846	12,041,037	701	(13,525)	(12,781,826)	–
Выбытия	–	(424)	(558,317)	(67,988)	(13,118)	(15,737)	(10)	(855,592)
На 31 декабря 2012 года	108,336	4,203,644	1,251,270	75,512,927	1,608,360	489,025	2,929,929	86,097,421
Поступления	14,097	44,278	483,766	2,373,004	382,502	117,812	22,171,935	25,557,094
Переводы	1,938	133,565	6,248	2,822,174	121	3,368	(2,887,410)	–
Выбытия	(3,937)	(1,460,281)	(34,187)	(243,823)	(9,616)	(21,373)	(188)	(1,773,305)
На 31 декабря 2013 года	120,432	2,921,206	1,707,096	80,464,182	1,951,487	568,532	22,129,276	109,681,210
Накопленный износ:								
На 1 января 2012 года	–	(852,281)	(817,251)	(7,637,986)	(531,753)	(116,262)	(280,939)	(10,246,502)
Отчисления за год	–	(286,284)	(170,581)	(1,787,253)	(155,372)	(47,588)	–	(2,427,058)
Переводы	–	(922)	1,468	1,116	5,245	(7,007)	–	–
Выбытия	–	159	554,576	46,570	6,405	16,783	–	624,494
На 31 декабря 2012 года	–	(1,139,308)	(431,788)	(9,357,559)	(575,374)	(154,102)	(280,939)	(12,049,304)
Отчисления за год	–	(339,559)	(184,639)	(2,369,104)	(177,788)	(55,837)	–	(3,096,725)
Переводы	–	–	(2,130)	3	2,119	8	–	–
Выбытия	–	844,482	30,401	208,816	8,136	15,189	–	807,833
На 31 декабря 2013 года	–	(934,385)	(588,156)	(11,507,039)	(842,905)	(184,532)	(280,939)	(14,337,956)
Остаточная стоимость:								
На 1 января 2012 года	108,177	2,650,125	671,889	17,944,519	848,718	272,024	6,883,007	29,366,559
На 31 декабря 2012 года	108,336	3,064,338	819,482	65,155,274	983,056	334,923	2,639,000	74,049,357
На 31 декабря 2013 года	120,432	1,986,821	1,138,939	68,957,143	1,108,582	394,000	21,837,237	85,543,254

В течение 2013 года Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 1,557,540 тысяч тенге (2012: 2,354,219 тысяч тенге).

В счёт увеличения нераспределенной прибыли 31 мая 2012 года от КазМунайГаз получены газопроводные активы на сумму 30,222,376 тысяч тенге по Южно-Казахстанской, Кызылординской, Мангыстауской областям. 6 декабря 2012 года Компания получила газопроводные активы на сумму 3,474,595 тысяч тенге по Западно-Казахстанской и Актюбинской областям.

В 2013 году Компания также получала газотранспортные системы от КТТ, расположенные в Актюбинской области, в уплату выкупленных простых акций на общую сумму 520,375 тысяч тенге.

В течение 2013 года произвели закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на сумму 22,171,935 тысяч тенге (2012: 8,561,829 тысяч тенге). Основная часть данных затрат относится к строительству и модернизации подводящих газопроводов в таких регионах, как Южно-Казахстанская Область на сумму 10,682,950 тысяч тенге, Кызылординская Область на сумму 5,481,598 тысяч тенге, Жамбылская Область на сумму 3,694,094 тысячи тенге и Атырауская Область на сумму 1,699,683 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 3,743,528 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 3,621,479 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Займы**

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	2013	2012	2011
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	20 июня 2014 года	6,60%	3.000.000	–	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	19 марта 2014 года	6,60%	2.629.227	–	–
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	28 февраля 2014 года	7,00%	2.406.600	–	–
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,1%	2.282.616	–	–
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	2.040.782	2.267.538	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 марта 2014 года	6,60%	2.000.000	–	–
ДБ АО «Сбер Банк Казахстан»	Тенге	12 июня 2014 года	7,60%	1.370.773	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	10 июля 2014 года	6,00%	1.300.000	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	18 апреля 2014 года	6,00%	1.200.000	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 июня 2014 года	6,00%	1.176.000	–	–
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	5 марта 2014 года	7,00%	393.398	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 января 2014 года	6,00%	381.479	–	–
АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	10 марта 2014 года	7,00%	199.999	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2014 года	6,00%	123.000	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	1 апреля 2013 года	5,60%	–	3.000.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 января 2013 года	4,75%	–	2.250.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 апреля 2013 года	5,76%	–	1.000.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	12 февраля 2013 года	4,26%	–	557.547	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2013 года	5,26%	–	524.419	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	19 января 2013 года	5,00%	–	88.034	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	5 октября 2012 года	4,75%	–	–	3.000.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 октября 2012 года	5,26%	–	–	1.000.000
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	25 июля 2022 года	9,00%	–	–	2.494.289
HSBC Казахстан	Тенге	23 января 2012 года	5,20%	–	–	733.614
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(96.508)	(19.272)	(21.300)
				20.407.366	9.669.296	7.206.603
Проценты к уплате				148.159	87.867	98.864
				20.555.525	9.756.133	7.303.267
Минус: Текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(16.555.389)	(7.734.621)	(5.067.022)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				4.000.136	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 2013 году дополнительное финансирование несколькими траншами в общей сумме 38.703.738 тысяч тенге для пополнения оборотных средств.

В течение 2013 года был погашен основной долг в сумме 41.943.258 тысячи тенге и начисленные вознаграждения в сумме 357.554 тысячи тенге. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

ДБ АО «Сбербанк»

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 13 сентября 2013 года на сумму 9.000.000 тысяч тенге под 6,5% – 8% с максимальным сроком займа до 12 месяцев, АО «Сбербанк» предоставил Компании в 2013 году дополнительное финансирование несколькими траншами в общей сумме 9.000.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств. Данная кредитная линия действует и доступна до 9 сентября 2016 года.

В течение 2013 года были погашены начисленные вознаграждения в сумме 100.927 тысяч тенге. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Займы (продолжение)****АО «HSBC»**

По соглашению о кредитной линии от 26 сентября 2006 года, в течение 2013 года ДБ АО «HSBC Банк Казахстана» предоставил Компании финансирование на сумму 8.900.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств, которые были погашены в том же периоде, а также вознаграждение в сумме 188.540 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

АО «ВТБ Банк» (Казахстан)

В соответствии с соглашением о кредитной линии от 29 августа 2013 года на сумму 3.000.000 тысяч тенге под 5%-7% с максимальным сроком займа до 6 месяцев, АО Банк ВТБ (Казахстан) предоставил Компании в 2013 году дополнительное финансирование несколькими траншами в общей сумме 2.999.997 тысяч тенге для пополнения оборотных средств. Данная кредитная линия действует и доступна до 29 августа 2014 года.

В течение 2013 года было погашено начисленное вознаграждение в сумме 64.818 тысяч тенге. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

АО «Банк Развития Казахстана» №2

Займ от АО «Банк Развития Казахстана» №2 подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге, начиная с января 2012 года. 17 июля 2013 года Компания привлекла дополнительное финансирование, заключив соглашение о кредитной линии на общую сумму 2.282.616 тысяч тенге под 8.1% годовых сроком на 10 лет с целью финансирования инвестиционного проекта по модернизации газопроводной системы г. Тараз.

В 2013 году Компания погасила основную сумму долга в размере 226.753 тысячи тенге (2012 год: 226.753 тысячи тенге) и ежемесячно начисленные проценты в размере 198.976 тысяч тенге (2012 год: 219.384 тысячи тенге). КТГ выступает гарантом по договору. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

Начисленные вознаграждения по процентным займам за 2013 год составляют 971.107 тысяч тенге (2012 год: 627.998 тысяч тенге).

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	15.254.198	6.704.353	7.449.637
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	8.464.822	10.991.529	3.394.506
	23.719.020	17.695.882	10.844.143

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)	2011 (Пересчитано)
Тенге	17.526.749	15.840.619	6.373.035
Доллары США	6.190.771	1.855.263	4.471.108
Российский рубль	1.500	-	-
	23.719.020	17.695.882	10.844.143

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Прочие краткосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013	2012	2011
		(Пересчитано)	(Пересчитано)
Индивидуальный подоходный налог	46.705	39.738	28.891
Социальный налог	15.905	29.687	15.073
НДС к уплате	-	617.825	319.433
Авансы, полученные за поставку газа	1.641.847	1.930.595	1.748.077
Авансы, полученные от связанных сторон	215.448	69.890	28.127.676
Прочие полученные авансы	666.783	248.614	332.638
Отсроченные доходы	251.682	185.558	37.473
Задолженность по займам газа	1.394.651	2.117.467	-
Начисленные обязательства	966.579	1.518.596	1.061.075
Прочее	118.072	101.500	33.571
	5.316.672	6.859.470	31.703.907

Задолженность по займам газа

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

Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря, прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013	2012	2011
		(Пересчитано)	(Пересчитано)
Отсроченные доходы	3.888.782	2.605.870	506.420

Уставный (акционерный) капитал

Уставный (акционерный) капитал представлен следующим образом:

В тысячах тенге	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 2013 года	57.049.282	1.554.256	57.049.282	
На 31 декабря 2012 года	45.118.672	1.554.256	45.118.672	5.429.017	50.547.689
На 31 декабря 2011 года	4.300.356	1.554.256	4.300.356	5.429.017	9.729.373

В течение 2013 года Компания выпустила простые акции в количестве 11.930.610 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию (в течение 2012 года: 40.818.316 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию). Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены денежными средствами в сумме 4.159.778 тысяч тенге (в 2012 году: 9.024.579 тысяч тенге), основными средствами на сумму 3.994.970 тысяч тенге (в 2012 году: 33.696.971 тысяча тенге) и чистыми активами АО «Аркагаз» на сумму 3.765.862 тысячи тенге. Справедливая стоимость основных средств на дату вклада в уставный капитал была проведена независимым оценщиком.

На 31 декабря 2013 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционеров. В 2013 году Компания не объявляла дивиденды (в 2012 году: дивиденды так же не объявлялись).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Выручка**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)
Доходы от реализации газа	97.762.386	108.401.561
Доходы от услуг по транспортировке газа	10.572.550	6.716.752
Доход от сдачи газопроводов в аренду	—	21.408
	108.334.936	115.139.721

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 тысячу тенге без учёта НДС.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)
Стоимость проданного газа	82.864.488	89.570.237
Заработная плата и соответствующие налоги	5.424.392	3.548.483
Транспортировка и доставка	6.288.590	6.438.813
Износ и амортизация	2.707.747	2.133.891
Услуги по биллингу	1.946.368	1.246.598
Налог на имущество и прочие налоги	1.088.568	652.477
Потери газа в пределах нормы	947.931	789.008
Запасы	624.776	401.631
Ремонт и содержание	189.300	255.582
Услуги по хранению газа	141.762	644.663
Прочее	535.545	480.176
	101.759.467	106.161.559

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 тысячу тенге без учёта НДС.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Административные расходы**

Административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2013	2012 (Пересчитано)
Заработная плата и соответствующие налоги	2 932.134	2 394.003
Износ и амортизация	406.006	322.452
Комиссии банка	283.045	181.390
Аренда	247.493	126.112
Спонсорство	202.473	159.714
Профессиональные услуги	175.490	98.216
Командировочные расходы	175.426	102.615
Ремонт и техническое обслуживание	145.876	156.472
Повышение квалификации	93.464	51.375
Услуги связи	82.721	51.418
Жилищные компенсации сотрудников	71.558	—
Реклама	64.911	45.582
Налоги помимо подоходного налога	63.509	112.181
Страхование	48.960	95.605
Канцелярские принадлежности	36.444	23.234
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятий	32.808	22.624
Топливо и материалы	31.114	21.817
Сверхнормативные потери газа	—	89.278
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы	(605)	5.175
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих текущих активов	(53.172)	426
Прочее	61.676	229.382
	5.100.331	4.289.059

Прочие доходы/(расходы)

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

В тысячах тенге	2013	2012 (Пересчитано)
Прочие доходы:		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3 393.830	2 958.211
Доход от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.)	519.884	608.687
Амортизация отсроченных доходов	208.504	106.684
Штрафы и пени	97.249	117.987
Доходы от арендной платы	68.817	36.574
Прибыль от выбытия активов	19.076	2.045
Доходы по доверительному управлению	—	79.867
Прочие доходы	7.656	3.819
	4.315.016	3.913.874

Прочие расходы:

Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(2 123.919)	(1 789.505)
Расходы от реализации ТМЦ	(367.606)	(467.226)
Расходы по аренде — износ арендованных аданий, операционная аренда третьим сторонам	(60.190)	—
Расходы по доверительному управлению	—	(89.452)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	—	(2 964)
	(2 551.715)	(2 349.147)

Износ и амортизация в сумме 51.466 тысяч тенге включены в прочие расходы (2012 год: 15.217 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Расходы по подоходному налогу**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)
Текущий подоходный налог	(14.058)	1.181.545
Расходы по текущему подоходному налогу	709.779	1.140.545
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(723.837)	41.000
Расходы по отсроченному подоходному налогу	721.629	307.180
Расходы по подоходному налогу	707.571	1.488.725

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)
Доход до подоходного налога	2.801.344	5.995.304
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	560.369	1.199.061
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Расходы, не относимые на вычеты	63.473	216.731
Спонсорские расходы	19.120	31.933
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	(723.837)	41.000
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении отсроченного налога предыдущих периодов	788.446	—
Расходы по подоходному налогу	707.571	1.488.725

На 31 декабря 2013 и 2012 годов компоненты активов/(обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011 (Пересчитано)	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012 (Пересчитано)	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2013
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Отсроченный доход	108.779	449.507	558.256	269.806	828.092
Начисленные обязательства по премиям руководству	181.326	84.143	265.469	(124.384)	141.085
Резерв на отпуски	30.889	7.382	38.251	6.688	43.819
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	79.698	(3.340)	76.353	(56.357)	19.996
Дебиторская задолженность по задолженности сотрудников	—	—	—	14.312	14.312
Резерв на обеспечение авансов выданных	3.353	86	3.438	—	3.438
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	4.767	1.035	5.802	(3.863)	1.939
Газопроводы, полученные в доверительное управление	—	—	—	1.955.403	1.955.403
Резерв на акции от газопроводов в доверительном управлении	—	—	—	(1.955.403)	(1.955.403)
Активы по отсроченному подоходному налогу	408.810	538.789	947.599	105.082	1.052.681

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В тысячах тенге	2011 (Пересчитано)	Возникновения и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012 (Пересчитано)	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2013
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(1.249.662)	(636.739)	(2.085.391)	(835.941)	(2.922.332)
Налоги к возмещению	—	(9.230)	(9.230)	9.230	—
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1.249.662)	(645.969)	(2.095.621)	(826.711)	(2.922.332)
Чистые (обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу	(640.842)	(307.180)	(1.148.022)	(721.629)	(1.869.651)

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 609,279 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: обязательство в размере 343,096 тысяч тенге).

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 условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2013 и 2012 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)**

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Реализация газа и прочих товаров		
АО «КазТрансГаз»	14.108.780	7.432.645
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.383.713	1.362.262
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	1.128.112
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО «КазТрансОйл»	741.504	61.160
АО РД «КазМунайГаз»	26.393	13.988
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	21.713	20.732
ТОО «Тениз Сервис»	6.670	–
АО «МангистауМунайГаз»	4.896	6.906
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	1.837	1.883
ТОО «Oil Construction Company»	1.160	1.132
АО «ЕвроАзия Эйр»	1.148	718
ТОО «КазахойлАхтобе»	763	–
ТОО «КМГ Сервис»	618	469
ТОО «СемсерӨрт-сендіруш»	562	–
ТОО «Мангистауэнергомунай»	527	520
АО «КМГ Онимдери»	319	311
ТОО «КМГ Транскаспий»	68	–
ТОО «КМГ Кара-аганақ»	64	–
ТОО «Казактуркмунай»	21	2
ТОО «КазРосГаз»	–	25.919.621
ТОО «Semser-Security»	–	564
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	21.409.760	19.292.367
АО «Жамбылская ГЭС»	5.531.664	3.610.518
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	123.525	98.125
АО ЦАК «Казахстан Инжиниринг»	29.350	27.549
АО «Казахтелеком»	13.002	8.175
АО «Казпочта»	10.966	7.041
АО «Альянс Банк»	882	332
АО «ТемирБанк»	46	95
АО «СамрукЭнерго»	–	284.529
АО «БТА Банк»	–	10
	44.419.860	59.339.565

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Доходы (продолжение)

В тысячах тенге	2013	2012
Реализация услуг		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГазОнимдерл»	5.943	–
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО РД «КазМунайГаз»	58.285	1.688
АО «КазТрансОйл»	47.879	24.761
АО «МангистауМунайГаз»	2.428	1.604
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	2.348	3.500
ТОО «Тениз Сервис»	633	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	573	109
ТОО «Oil Construction Company»	337	285
ТОО «Мангистауэнергомунай»	246	130
ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	217	159
ТОО «КМГ Сервис»	154	65
ТОО «СемсерӨрт-сәндіруш»	93	–
ТОО «КМГ Транскаспий»	31	–
ТОО «Казахтуржмунай»	16	–
АО «КМГ Онимдерл»	13	46
ТОО «КМГ Карачаланак»	4	–
АО «КБТУ»	–	2.317
ТОО «Semser-Security»	–	72
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «СамрукЭнерго»	333.928	284.529
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	71.677	14.702
АО «МАЭК Казатомпром»	17.386	45.025
АО «Каззахтелеком»	6.587	1.108
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	5.032	4.683
АО «Казлочта»	3.840	1.033
АО «Альянс Банк»	149	42
АО «ТемирБанк»	11	11
АО «БТА Банк»	9	–
	557.817	385.889

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)***Расходы*

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Приобретения товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	1.680.408	16.206.629
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	6.306.490	6.985.831
ТОО «Алматыгаз Трейд»	–	5.726.488
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	16.389.469	12.940.780
ТОО «КазРосГаз»	7.672.716	4.427.686
АО РД «КазМунайГаз»	3.244.011	2.798.756
ТОО «Казахтуркмунай»	741.966	–
ТОО «КазахойлАктобе»	373.036	–
ТОО «КазгерМунай»	157.206	157.218
АО «КМГ Онимдери»	103.073	72.527
ТОО «КМГ Сервис»	7.365	–
АО «КБТУ»	4.200	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	2.126	–
ТОО «КМГ Карачаганак»	888	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	216	175
АО «КазТрансОйл»	122	–
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>		
АО «МАЭК Казатомпром»	97.498	67.453
АО «Казпочта»	68.161	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	11.246	–
АО «СамрукЭнерго»	2.580	–
АО «Казахтелеком»	2.573	4.693
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	340	6
АО «ТемирБанк»	319	–
АО «БТА Банк»	293	–
АО «Альянс Банк»	18	–
	35.756.317	46.387.222

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. непогашенные суммы на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «КазТрансГаз»	2.696.992	1.528.800	9.986.651
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>			
АО «Интергаз Центральная Азия»	794.763	450.611	304.303
АО «КазТрансГаз-Онимдери»	678	630	—
ТОО «Алматыгаз Трейд»	—	7.424	—
АО «КазТрансГаз Алматы»	—	—	1.438.345
ТОО «КазТрансГаз LNG»	—	—	10.470
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>			
АО РД «КазМунайГаз»	28.910	4.154	1.701
АО «КМГ Онимдери»	1.659	27	—
АО «Мангистаумунайгаз»	955	—	2.393
ТОО «НИИ «Каспиймунайгаз»	304	1.782	—
ТОО «КМГ Карачаганак»	184	—	—
ТОО «КМГ Сервис»	165	110	—
АО «ЕвроАзия Эйр»	67	—	—
АО «КазТрансОйл»	53	2.196	419
ТОО «КазРосГаз»	—	942.485	—
ТОО «Мангистауэнергомунай»	—	669	—
ТОО «Oil Construction Company»	—	—	48
ТОО «Semtex-Security»	—	—	320
АО «КМГ Переработка и маркетинг»	—	—	137
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «МАЭК Казатомпром»	2.861.853	3.113.243	1.204.472
АО НК «Казахстан Темиржолы»	6.982	13.177	429
АО «Казпочта»	499	357	254
АО «Казактелеком»	215	1.527	328
АО «Альянс Банк»	13	113	51
АО «СамрукЭнерго»	—	43.885	43.681
АО «Народный Банк Казахстана»	—	—	209
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	—	—	2
	6.394.292	6.114.190	12.994.213
<i>Авансы выданные</i>			
В тысячах тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>			
ТОО «Тенгизшевройл»	2.980.672	2.036.795	1.526.095
АО «КБТУ»	2.520	2.520	840
АО «КМГ Онимдери»	—	1.315	—
АО «КМГ Переработка и маркетинг»	—	—	1.618
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «Альянс Банк»	7	—	—
АО «СамрукЭнерго»	—	375	505
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	—	7	14
	2.983.199	2.041.012	1.529.072

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «КазТрансГаз»	589.454	2.431.633	860.345
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>			
АО «Интергаз Центральная Азия»	2.523.525	1.594.532	760.741
ТОО «Алматы Газ Трейд»	1.731.205	4.731.165	–
<i>Под контролем «КазМунайГаз»:</i>			
ТОО «КазРосГаз»	2.816.206	2.027.278	1.553.570
АО РД «КазМунайГаз»	406.967	122.069	147.811
ТОО «КазахТуркМунай»	186.475	35.277	12.423
ТОО «КазахойлАктобе»	141.600	–	–
ТОО «КазгерМунай»	29.712	19.698	42.301
АО «КазТрансОйл»	12.093	2.047	2
ТОО «КМГ Сервис»	2.431	–	14
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	1.395	2.129	21
АО «Казмунайгаз Онимдери»	451	–	–
ТОО «Oil Construction Company»	328	5	–
АО «ЕвроАзия Эйр»	190	–	–
ТОО «Мангистауанергомунай»	119	–	–
ТОО «КМГ Карачаганак»	46	–	–
АО «КМГ Переработка и маркетинг»	–	–	205
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «МАЗК Казатомпром»	15.523	25.696	8.270
АО «Казпочта»	7.018	–	3.150
АО «Казхателеком»	50	–	5.586
АО «СамрукЭнерго»	22	–	–
АО «БТА Банк»	9	–	37
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	3	–	–
АО «ТемирБанк»	–	–	30
	8.464.822	10.991.529	3.364.508

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)***Авансы полученные*

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>			
ТОО «Алмагы Газ Трейд»	-	40	-
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>			
ТОО «КМГ Транскаспий»	3.219	-	-
АО «Мангистаумунайгаз»	-	2.612	-
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	160	55
ТОО «КазРосГаз»	-	-	28.087.490
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	-	3.331
АО «КазТрансОйл»	-	-	306
АО РД «КазМунайГаз»	-	-	15
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «Жамбылская ГРЭС»	184.527	54.330	16.768
АО НАК «Казахстан Инжиниринг»	13.733	12.568	10.914
АО «СамрукЭнерго»	13.698	-	-
АО «Казахтелеком»	204	-	173
АО «Альянс Банк»	37	26	-
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	22	-	8.533
АО «ТемирБанк»	8	15	4
АО «Казпочта»	-	139	59
АО «БТА Банк»	-	-	28
	216.448	69.890	28.127.676

Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»:</i>			
АО «КазТрансГазОнимдери»	-	8.042	-
<i>Под контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «Жамбылская ГРЭС»	-	355.630	742.250
	-	363.672	742.250

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Под контролем «Самрук-Казына»:</i>			
АО «ТемирБанк»	9	-	-
	9	-	-

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2013 года, ключевой руководящий персонал составляет 26 человек (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 16 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 788.237 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 190.994 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)***Вознаграждение ключевому руководящему персоналу (продолжение)*

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Бонусы	485.860	14.858
Краткосрочные выплаты работникам	238.014	160.009
Социальный налог	64.363	16.126
Итого	788.237	190.994

Займы и привлеченные средства

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

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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2013 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон РК «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надежной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. На 31 декабря 2013 года Компании принадлежит 428 км магистрального газопровода, расположенного в Мангистауском регионе, с остаточной стоимостью 444.365 тысяч тенге. Компания не создавала резерва на ликвидацию данного газопровода и восстановление прилегающего к нему участка земли.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****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, ещё 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 2013 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 13.835.673 тысячи тенге (31 декабря 2012 года: 3.220.519 тысяч тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 3.597.823 тысячи тенге (48.748.088 тысяч тенге).

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

Рыночный риск

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)***Валютный риск*

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

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

	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до подоходного налога
2013	30%	(9.891)
	10%	(3.230)
2012	1,57%	81.850
	-1,57%	(81.850)

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

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады в казахстанских банках. 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 являются оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2013	2012
			2013	2012		
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	B+/позитивный/B	B+/стабильный/B	2.849.660	1.563.895
АО «Сеним-Банк»	Казахстан	S&P	B+/негативный	-	939.949	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB/стабильный/B	Ba2/стабильный/NP	896.011	517.176
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	Ba2/стабильный/NP	BBB-/стабильный/F3	449.923	1.803.367
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Baa2/негативный	Baa2/негативный	67.717	250.646
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B/стабильный/C	B+/негативный/B	44.959	81.035
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	B+/стабильный/B	B1/негативный/NP	31.634	1.544.050
АО «KASPI BANK»	Казахстан	S&P	BB-/стабильный	-	31.394	-
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B/позитивный/B	-	2.738	-
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A	-3	2.210	8.458
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	B+/стабильный/B	BB+/стабильный	824	1.001
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A-2/стабильный	A-2/стабильный	673	618
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	Fitch	BBB-	-	154	-
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Moody's	B-/стабильный	B1/стабильный/NP	-	100
					5.317.746	5.770.346

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)***Кредитные риски (продолжение)*

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

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

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

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
Финансовые активы:				
Банковские вклады	3.410.188	3.424.122	3.410.188	3.424.122
Торговая дебиторская задолженность	15.412.501	15.786.189	15.412.501	15.786.189
Денежные средства и их эквиваленты	1.943.773	2.516.375	1.943.773	2.516.375
Финансовые обязательства:				
Займы по фиксированной ставке	20.556.526	9.756.133	20.556.526	9.756.133
Торговая кредиторская задолженность	23.719.020	17.695.882	23.719.020	17.695.882

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

Риск ликвидности

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)***Риск ликвидности (продолжение)*

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

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	3.541.737	4.309.559	1.832.793	1.093.690	10.777.779
Торговая кредиторская задолженность	17.695.882	–	–	–	–	17.695.882
	17.695.882	3.541.737	4.309.559	1.832.793	1.093.690	28.473.861

Управление капиталом

Капитал включает акции, принадлежащие на акционера материнской компании.

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

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменяющихся 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:

	2013	2012
Займы	20.555.525	9.756.133
Торговая кредиторская задолженность	23.719.020	17.695.882
Прочие текущие обязательства	1.084.357	1.637.189
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(5.353.961)	(5.940.497)
Чистая задолженность	40.004.941	23.146.707
Собственный капитал	73.792.691	67.008.265
Коэффициент доли заемных средств	0,54	0,36

События после отчётной даты

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма №5**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****События после отчетной даты (продолжение)**

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

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

НБРК не предусматривает введения каких-либо ограничений существующего режима валютных операций. НБРК с 11 февраля 2014 года вводится предел отклонения курса покупки от курса продажи иностранной валюты за тенге по операциям валюты. Руководство Компании считает, что девальвация не окажет влияния на информацию, предоставленную в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.