

АО «КазТрансГаз Аймак»

Пояснительная записка к

финансовой отчетности

по состоянию на 30 сентября 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2013 года

В тысячах тенге

	Прим.	На 30 сентября 2013	На 31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	88.772.252	70.528.674
Нематериальные активы		264.617	291.944
Долгосрочные депозиты	12	308.424	105.375
Прочие долгосрочные активы		106.434	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы		1.491	1.491
		89.453.218	70.927.484
Текущие активы			
Запасы	6	6.307.356	6.305.801
Торговая дебиторская задолженность	7	6.835.288	15.742.361
Авансы выданные	8	4.220.389	2.159.781
Налоги к возмещению	9	1.095.718	383.257
Предоплата по подоходному налогу	24	1.508.229	-
Краткосрочные депозиты	12	13.852.521	3.318.747
Прочие текущие активы	10	334.193	494.676
Денежные средства и их эквиваленты	11	1.672.879	2.404.666
		35.826.573	30.809.289
ИТОГО АКТИВОВ		125.279.791	101.736.773
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	56.472.587	50.547.688
Дополнительный оплаченный капитал	13	8.406.865	3.528.740
Нераспределенная прибыль		9.709.617	9.248.541
ИТОГО КАПИТАЛ		74.589.069	63.324.969
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	2.774.595	2.021.512
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	24	2.397.768	1.148.022

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2013 года

В тысячах тенге

Отсроченные доходы	15	3.623.239	2.605.870
		8.795.602	5.775.404
Текущие обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	17.340.232	7.734.621
Торговая кредиторская задолженность	16	20.781.896	19.813.152
Авансы полученные	18	2.514.090	2.236.448
Подоходный налог к уплате	24	-	343.096
Налоги к уплате	17	131.186	688.848
Отсроченные доходы	15	158.632	185.558
Прочие текущие обязательства	19	969.084	1.634.677
		41.895.120	32.636.400
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		50.690.722	38.411.804
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		125.279.791	101.736.773

Управляющий директор



Нурланов Н.Н.

Главный бухгалтер

Бухарбаев Ч.Д.

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2013 года

В тысячах тенге

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2013 года	2012 года
Выручка	20	73.996.897	78.359.647
Себестоимость реализации	21	(70.936.940)	(72.157.047)
Валовая прибыль		3.059.957	6.202.600
Общие и административные расходы	22	(3.353.331)	(2.372.491)
Прочие операционные доходы	23	2.672.441	2.178.225
Прочие операционные расходы	23	(1.665.961)	(1.313.386)
Прибыль от операционной деятельности		713.106	4.694.948
Отрицательная курсовая разница		28.714	(1.129)
Финансовые доходы	12	412.699	331.966
Финансовые затраты	14	(578.174)	(440.148)
Прибыль до подоходного налога		576.345	4.585.637
Расходы по подоходному налогу	24	(115.269)	(914.498)
Чистая прибыль за год		461.076	3.671.139
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		461.076	3.671.139

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Нурланов Н.Н.

Бугарбаев Ч.Д.

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

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 30 сентября 2013 года

В тысячах тенге

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2013	2012
Операционная деятельность:			
Прибыль до подоходного налога		576.345	4.585.637
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация	21, 22, 23	2.543.937	1.171.137
Финансовые затраты/(доходы), нетто		165.475	108.182
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	22	18.905	71.560
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	23	12.766	51.673
Нереализованная отрицательная курсовая разница		(28.713)	9.382
Амортизация отсроченных доходов	15	(148.751)	(61.014)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		3.894	-
Резерв по устаревшим неликвидным запасам	6	(670)	2.484
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3.143.188	5.939.041
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:			
Торговая дебиторская задолженность		8.888.168	10.664.121
Авансы выданные		(2.060.608)	(407.883)
Налоги к возмещению		(845.080)	(605.545)
Запасы		(885)	95.759
Прочие текущие активы		160.483	(542.571)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Торговая кредиторская задолженность		(6.170.022)	13.667.776
Авансы полученные		277.642	(22.173.990)
Налоги к уплате		(557.662)	437.115
Прочие текущие обязательства		(665.593)	(393.266)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		2.169.631	6.680.557
Проценты уплаченные		(536.014)	(500.938)
Подоходный налог уплаченный		(402.725)	(550.923)
Проценты полученные		710	49.949
Чистые денежные (оттоки)/потоки от операционной деятельности		1.231.602	5.678.645
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			

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

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 30 сентября 2013 года

В тысячах тенге

Приобретение нематериальных активов		-	-
Снятие депозитов, нетто		(10.223.808)	26.769.089
Приобретение основных средств		(4.079.159)	(29.735.382)
Поступление от продажи основных средств	5	4.292	7.117
Беспроцентный заем, предоставленный связанной стороне		-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(14.298.675)	(10.249.072)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам	14	54.251.654	14.215.581
Погашение займов	14	(43.846.297)	10.255.949
Дивиденды выплаченные		-	-
Поступления в уставный капитал	13	1.929.929	1.400.341
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности		12.335.286	5.359.973
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(731.787)	794.837
Чистая курсовая разница		-	5.291
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2.404.666	550.994
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	11	1.672.879	1.345.831

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Передача основных средств и нематериальных активов

В течении девяти месяцев 2013 года Компания получила от единственного акционера основные средства в доверительное управление на общую сумму 8.873.095 тысяч. Так же Компанией на безвозмездной основе получены основные средства на сумму 1.139.194 тысяч тенге (Примечание 15).

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Нурланов Н.Н.

Бухарбаев Ч.Д.

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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2012 года (аудированные)	50.547.688	3.528.740	9.248.541	63.324.969
Чистая прибыль за период	-	-	461.076	461.076
Итого совокупный доход за период	-	-	461.076	461.076
Взносы со стороны компании «КазТрансГаз» (Примечание 9)	-	8.873.095	-	8.873.095
Выпуск акций (Примечание 9)	5.924.899	(3.994.970)	-	1.929.929
На 30 сентября 2013 года (неаудированные)	56.472.587	8.406.865	9.709.617	74.589.069
На 31 декабря 2011 года (аудированные)	9.729.373	1.625.506	4.691.890	16.046.769
Чистая прибыль за период	-	-	3.671.139	3.671.139
Итого совокупный доход за период	-	-	3.671.139	3.671.139
Взносы со стороны компании «КазМунайГаз» (Примечание 9)	-	30.222.376	-	30.222.376
Выпуск акций	1.935.057	(534.716)	-	1.400.341
На 30 сентября 2012 года (неаудированные)	11.664.430	31.313.166	8.302.472	51.340.625

Подписано и утверждено к выпуску 15 февраля 2013 года.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Исмаилов Н.Н.

Бухарбаев Ч.Д.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и находится в полной собственности дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 25*).

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

На 30 сентября 2013 года у Компании имеется 8 филиалов (2012: 7), 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 (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учетной политике**

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

Принятие данных стандартов описано ниже:

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых по состоянию на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСБУ (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным.

Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие

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

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

примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСБУ (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращённой финансовой отчётности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Компания не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Компанию.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Компании подвержены сезонным колебаниям, при этом более высокие расходы на материалы и ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором и третьем квартале года, чем в первые и последние три месяца календарного года. Такие колебания, в основном, связаны со снижением объемов потребления газа в теплый период года.

Пересчёт иностранных валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года
30 сентября 2013 года	153,62	151,68
31 декабря 2012 года	150,74	149,11
30 июня 2012 года	149,42	148,17

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***Основные средства**

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

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

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

Земля не подлежит амортизации.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного 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 отчет о совокупном доходе.

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

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

Нематериальные активы

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую дебиторскую задолженность и прочие текущие активы.

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 30 сентября 2013 и 2012 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с откатами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 27*.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Резервы

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Налоги***Налог на добавленную стоимость (НДС)***

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******НДС к уплате***

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учета на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учета по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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

Социальный налог

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

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Условные активы и условные обязательства**

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

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

Последующие события

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

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

Процентный доход

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 30 сентября 2013 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 18.905 тысяч тенге (2012: 381.767 тысяч тенге) (Примечание 7).

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Отсроченные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Обязательства 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 обязательств по отсроченному подоходному налогу на 30 сентября 2013 года составила 2.397.768 (947.599 тысяч тенге) (Примечание 24).

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2012 года (аудированные)	108.336	4.200.875	1.240.320	71.619.197	1.525.251	477.743	2.923.939	82.095.661
Поступления	30.001		332.901	10.179.060	184.504	86.250	10.079.520	20.892.236
Переводы		113.334	94.329	524.879	(85.243)	821	(648.120)	-
Выбытия	(1.263)	(148.074)	(25.927)	(223.482)	(5.931)	(6.546)	-	(411.223)
На 30 сентября 2013 года	137.074	4.166.135	1.641.623	82.099.654	1.618.581	558.268	12.355.339	102.576.674
Накопленный износ								
На 31 декабря 2012 года (аудированные)	-	(1.138.190)	(425.800)	(8.938.012)	(627.455)	(146.591)	(290.939)	(11.566.987)
Амортизационные отчисления	-	(260.990)	(115.234)	(1.957.594)	(120.707)	(40.449)	-	(2.494.974)
Переводы	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	31.802	22.755	189.609	7.864	5.509	-	257.539
На 30 сентября 2013 года	-	(1.367.378)	(518.279)	(10.705.997)	(740.298)	(181.531)	(290.939)	(13.804.422)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2012 года (аудированные)	108.336	3.062.685	814.520	62.681.185	897.796	331.152	2.633.000	70.528.674
На 30 сентября 2013 года	137.074	2.798.757	1.123.344	71.393.657	878.283	376.737	12.064.400	88.772.252

В течение 9 месяцев 2013 года Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 1.139.194 тысяч тенге (2012: 2.354.219 тысяч тенге) (Примечание 15). В качестве дополнительно оплаченного капитала в течении 9 месяцев 2013 года от «КазТрансГаз» были получены газопроводные активы на сумму 8.873.095 тысяч тенге по Западно-Казахстанской, Жамбульской и Актюбинской областям (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 30.222.376 тысячи тенге).

В 2010 году Компания и Акимат Южно-Казахстанской области подписали меморандум о взаимодействии и сотрудничестве в области газификации жилых домов частного сектора. В соответствии с меморандумом Компания осуществляет строительство и модернизацию подводящих газопроводов. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания произвела закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на сумму 2.780.484 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 3.190.471 тысячу тенге).

На 30 сентября 2013 года первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью был начислен износ, на находящихся в эксплуатации, составила 3.700.592 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 3.213.601 тысяча тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***6. ЗАПАСЫ**

Запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Природный газ	4.874.114	5.453.981
Материалы и запасы	1.445.780	880.828
	6.319.894	6.334.809
Минус – резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(12.538)	(29.008)
	6.307.356	6.305.801

На 30 сентября 2013 года природный газ объемом 415.463 тысяч кубических метров на сумму 4.874.114 тысячи тенге находился на хранении в подземных хранилищах газа «ПХГ Акыр-тобе» и «Полторацкое», расположенных в Западном и Южном Казахстане, принадлежащих АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ..

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

На 30 сентября 2012 года (аудированные)	29.008
Списание	(15.799)
Сторнирование неиспользованных сумм	(671)
На 30 сентября 2013 года (неаудированные)	12.538

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4.081.201	10.009.938
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	2.941.093	6.114.190
	7.022.294	16.124.128
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(187.006)	(381.767)
	6.835.288	15.742.361

По состоянию на 30 сентября 2013 и 31 декабря 2012 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тысячах тенге.

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

На 31 декабря 2012 года	381.767
Начисления за год (Примечание 22)	18.905
Списание	(3.465)
Сторнирование неиспользованных сумм	(210.201)
На 30 сентября 2013 года (неаудированные)	187.006

По состоянию на 30 сентября 2013, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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
На 30 сентября 2013 года	6.835.288	4.267.767	71.580	1.092.695	515.445	478.861	-
На 31 декабря 2012 года	15.742.361	14.318.056	648.775	328.915	131.654	37.101	277.860

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	918.869	2.041.012
Авансы, выданные третьим сторонам	3.318.710	135.959
	4.237.579	2.176.971
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(17.190)	(17.190)
	4.220.389	2.159.781

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Налог у источника выплаты	-	305.223
НДС	892.124	
Налог на имущество	196.149	37.254
Прочие	7.445	40.780
	1.095.718	383.257

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Задолженность по договору переуступки права требования (Примечание 25)	170.630	363.672
Предоплата по страхованию	61.064	48.230
Расходы будущих периодов	8.196	21.287
Задолженность работников	14.691	17.730
Задолженность по аренде	8.039	8.232
Прочее	71.573	35.525
	334.193	494.676
Минус: резерв на обесценение прочих текущих активов	-	-
	334.193	494.676

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

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

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Текущие депозиты в долларах США	-	1.493.354
Текущие счета в тенге	1.644.891	852.870
Денежные средства в пути	26.561	51.640
Денежные средства в кассе	1.427	6.802
	1.672.879	2.404.666

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года текущие счета в банках являются беспроцентными.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ*Долгосрочные банковские депозиты*

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Долгосрочные депозиты в тенге	200.000	-
Долгосрочные депозиты в долларах США	108.424	105.375
	308.424	105.375

По состоянию на 30 сентября 2013 года долгосрочные депозиты в тенге размещены в АО «Евразийский банк» под процентную ставку 6% годовых сроком до 5 апреля 2016 года и представляют собой неснижаемый остаток в сумме 200.000 тысяч тенге.

По состоянию на 30 сентября 2013 года долгосрочные депозиты в иностранной валюте размещены в АО «Банк ЦентрКредит» под процентную ставку 2,5% годовых сроком до 14 октября 2014 года, в АО ДБ «Сбербанк России» под процентную ставку 5,2% годовых сроком до 20 марта 2014 года и в АО «Евразийской банк» под процентную ставку 6% годовых сроком до 5 апреля 2016 года.

Краткосрочные банковские депозиты представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
Краткосрочные депозиты в тенге	608.123	1.558.123
Краткосрочные депозиты в долларах США	12.813.049	1.700.633
Начисленные вознаграждения	431.349	59.991
	13.852.521	3.318.747

По состоянию на 30 сентября 2013 года краткосрочные депозиты были размещены в АО «Евразийский Банк», АО «Народный банк Казахстана», АО ДБ «Сбербанк России» и АО «Qazaq Banki». Ставка вознаграждения по депозитам в тенге составила в АО «Евразийский Банк» - 6%, в АО «Народный банк Казахстана» - 2,98% и АО «Qazaq Banki» - 7% годовых. По депозиту в АО ДБ «Сбербанк России» - 5,2% годовых.

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)		Простые акции, выпущенные в обращение (в тысячах тенге)		Итого уставного капитала
	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	
На 30 сентября 2013 года	51.043.571	1.554.256	51.043.571	5.429.016	56.472.587

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

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

На 31 декабря 2012 года	45.118.672	1.554.256	45.118.672	5.429.016	50.547.688
-------------------------	------------	-----------	------------	-----------	-------------------

Уставный капитал (продолжение)

В течение девяти месяцев 2013 года Компания выпустила простые акции в количестве 5.924.898 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию (2012: 40.818.315 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию). Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены деньгами в сумме 1.929.928 тысячи тенге и основными средствами на сумму 3.994.970 тысяча тенге. Справедливая стоимость основных средств на дату вклада в уставный капитал была проведена независимым оценщиком (*Примечание 5*).

Дополнительный оплаченный капитал

28 января 2013 года Компания и КазТрансГаз заключили договор доверительного управления газопроводами, находящиеся в Актюбинской области на сумму 520 673 тысячи тенге и 9 сентября 2013 года с АО НК «КазМунайГаз» по газопроводу находящегося в Жамбылской и Западно-Казахстанской областям на сумму 8 352 422 тысячи тенге. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные газопроводы. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, согласно договору доверительного управления Компании были переданы газопроводные активы на сумму 8.873.095 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 30.222.376 тысяч тенге) (*Примечание 3*). Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными газопроводами. Соответственно, Компания признала данные газопроводы как основные средства и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала. Компания планирует получить право собственности на данные газопроводные активы до конца 2013 года.

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	алюта	Дата погашения	ставка	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (аудированные)
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	25 июля 2022 года	9,00%	2.040.782	2.267.538
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,10%	1.059.632	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 января 2014 года	6,00%	381.479	–
ДБ АО «HSBC Банк Казахстана»	Тенге	27 декабря 2013 года	7,80%	2.000.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	27 июня 2014 года	6,00%	1.176.000	–
ДБ АО «HSBC Банк Казахстана»	Тенге	20 декабря 2013 года	7,80%	1.000.000	–
ДБ АО «HSBC Банк Казахстана»	Тенге	23 июля 2013 года	7,80%	812.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 июля 2014 года	6,0%	123.000	–
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	Тенге	10 марта 2014 года	7,0%	2.999.998	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 июля 2014 года	6,0%	1.300.000	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	18 апреля 2014 года	6,0%	1.200.000	–
ДБ АО "Сбербанк России"	Тенге	12 марта 2014 года	6,5%	2.000.000	–

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

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

ДБ АО "Сбербанк России"	Тенге	12 июня 2014 года	7,5%	1.370.773	-
ДБ АО "Сбербанк России"	Тенге	19 марта 2014 года	6,5%	2.629.227	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 января 2013 года	4,75%	-	2.250.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	24 апреля 2013 года	5,75%	-	1.000.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	1 апреля 2013 года	5,50%	-	3.000.000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	12 февраля 2013 года	4,25%	-	557.547
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	25 апреля 2013 года	5,25%	-	524.419
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	19 января 2013 года	5,00%	-	88.034
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(99.065)	(19.272)
				19.993.826	9.668.266
Проценты к уплате				121.001	87.867
				20.114.827	9.756.133
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(17.340.232)	(7.734.621)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				2.774.595	2.021.512

АО «Ситибанк Казахстан»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в соответствии с изменением к общему соглашению о кредитной линии от 22 сентября 2004 года, АО «Ситибанк Казахстан» предоставил Компании дополнительное финансирование траншами на общую сумму 32.303.738 тысяч тенге для пополнения оборотных средств. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания погасила основной долг в сумме 35.543.258 тысячи тенге и начисленные вознаграждения в сумме 267.898 тысячи тенге.

КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии. По состоянию на 30 сентября 2013 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу.

ДБ АО «HSBC Банк Казахстана»

По соглашению о кредитной линии от 26 сентября 2006 года, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, ДБ АО «HSBC Банк Казахстана» предоставил Компании финансирование на общую сумму 11.888.284 тысяч тенге для пополнения оборотных средств, которые остались непогашенными в том же периоде. По состоянию на 30 сентября 2013 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данному займу. Компания погасила основной долг в сумме 8.076.284 тысячи тенге и начисленные вознаграждения в сумме 56.679 тысячи тенге.

АО «Банк Развития Казахстана»

Займ от АО «Банк Развития Казахстана» подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге, начиная с января 2012 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания погасила основную сумму долга в размере 226.753 тысяч тенге и проценты, начисленные ежемесячно в размере 198.976 тысяч тенге. Дата окончательного погашения займа - июль 2022 года. КТГ выступает гарантом по договору. По состоянию на 30 сентября 2013 года у Компании нет активов, заложенных

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

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

в качестве обеспечения по данному займу. Компания привлекла дополнительное финансирование на сумму 1.059.633 тыс.тенге.

ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)

По соглашению №63 об открытии кредитной линии от 29.08.2013 года ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) предоставил финансирование Компании на сумму 3.000.000 тысяч тенге.

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

Отсроченные доходы представлены следующим образом:

На 1 января 2012 года	543.893
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	2.354.219
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 23)	(106.684)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(185.558)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	2.605.870
На 1 января 2013 года	2.791.428
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	1.139.194
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 23)	(148.751)
Минус: Текущая часть отсроченных доходов	(158.632)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	3.623.239

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)

На 31 сентября 2013 года кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (аудированные)
Тенге	17.489.183	17.957.889
Доллары США	3.292.713	1.855.263
	20.781.896	19.813.152

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

Налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (аудированные)
НДС к уплате	-	617.825
Индивидуальный подоходный налог	71.747	39.738
Социальный налог	58.461	29.687
Прочие	978	1.598
	131.186	688.848

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (аудированные)
Авансы, полученные за поставку газа	2.390.079	1.930.595
Авансы, полученные от связанных сторон за поставку газа (Примечание 25)	124.011	69.890
Прочие полученные авансы	-	235.963
	2.514.090	2.236.448

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (аудированные)
Начисленные обязательства	423.815	1.518.596
Задолженность перед сотрудниками	399.038	18.691
Прочее	146.231	97.390
	969.084	1.634.677

20. ВЫРУЧКА

Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Доходы от реализации газа	68.030.127	74.519.477
Доходы от услуг по транспортировке газа	5.966.770	3.778.194
Доход от сдачи газопроводов в аренду	-	61.976
	73.996.897	78.359.647

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Стоимость проданного газа	57.836.154	61.627.014
Транспортировка и доставка	3.631.858	4.554.564
Заработная плата и соответствующие налоги	3.633.030	2.112.399
Износ и амортизация	2.208.721	923.108
Услуги по биллингу	1.454.135	911.357
Потери газа в пределах норм	494.950	11.194
Услуги по хранению газа	89.129	497.167
Налог на имущество и прочие налоги	735.905	469.858
Запасы	255.947	291.156
Ремонт и содержание	236.218	150.175
Прочее	360.893	609.055
	70.936.940	72.157.047

.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.669.443	1.185.131
Износ и амортизация	297.514	236.597
Спонсорство	150.692	104.047
Комиссии банка	200.440	144.353
Ремонт и техническое обслуживание	99.141	93.449
Аренда	213.903	117.198
Налоги помимо подоходного налога	177.927	199.912
Командировочные расходы	129.839	67.555
Профессиональные услуги	92.195	58.678
Сверхнормативные потери газа	-	-
Страхование	44.806	42.461
Повышение квалификации	80.197	66.644
Услуги связи	57.673	40.666
Реклама	34.661	29.825
Канцелярские принадлежности	16.124	14.525
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятия	5.383	8.493
Топливо и материалы	18.524	23.265
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы (Примечание 6)	-	-
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих текущих активов (Примечание 7, 8, 10)	18.905	71.560
Прочее	33.914	(131.868)
	3.353.331	2.372.491

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Прочие операционные доходы:		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	1.986.118	1.566.931
Доход от реализации ТМЦ (счетчики)	280.351	6.294
Штрафы и пени	66.923	96.280
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 15)	148.751	61.014
Доходы от арендной платы	45.491	29.140
Доходы по доверительному управлению	-	79.867
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	140.918	338.699
Прочие доходы	3.889	-
	2.672.441	2.178.225
Прочие операционные расходы:		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	1.299.198	1.010.519
Расходы от реализации ТМЦ	171.027	-
Расходы по доверительному управлению	-	469
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	153.684	287.026
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	42.052	15.372
	1.665.961	1.313.386

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Текущий подоходный налог	(1.134.477)	840.433
Расходы по текущему подоходному налогу	(410.640)	799.433
Корректировка в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(723.837)	41.000
Расходы/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	1.249.746	74.065
Расходы по подоходному налогу	115.269	914.498

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года
Доход до подоходного налога	576.345	4.585.637
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	115.269	917.127
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Расходы, не относимые на вычеты	573.145	(147.676)
Спонсорские расходы	150.692	104.047
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	(723.837)	41.000
Расходы по подоходному налогу	115.269	914.498

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

	2011	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	30 сентября 2013 года
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Начисленные обязательства по премиям руководству	181.326	84.143	265.469	(119.906)	145.563
Резерв на отпуска	30.889	7.362	38.251	(31.774)	6.477
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	79.696	(3.343)	76.353	(20.096)	56.257
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	4.767	1035	5.802	(3.277)	2.525
Резерв на обесценение авансов выданных	3.353	85	3.438	-	3.438
Отсроченный доход	108.779	449.507	558.286	18.145	576.431
Активы по отсроченному подоходному налогу	408.810	538.789	947.599	(156.908)	790.691
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:					
Основные средства	(1.249.652)	(836.739)	(2.086.391)	(1.076.805)	(3.163.196)
Налоги к возмещению	-	(9.230)	(9.230)	(16.033)	(25.263)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1.249.652)	(845.969)	(2.095.621)	(1.092.838)	(3.188.459)
Чистые (обязательства)/ активы по отсроченному подоходному налогу	(840.842)	(307.180)	(1.148.022)	(1.249.746)	(2.397.768)

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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

*В тысячах тенге***25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

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

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, сделки по продажам и покупкам со/от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Значительные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 и 2012 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлены далее:

ДОХОДЫ

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «Интергаз Центральная Азия»	991.121	450.611
АО «КазТрансГаз»	596.115	1.528.800
АО «КазТрансГаз Онимдери»	1.562	630
АО «Аркагаз»	1.213	7.424
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
АО РД «КазМунайГаз»	33.349	4.154
ТОО «КМГ Карачаганак»	1.109	–
АО "Казахстанско-Британский технический университет"	3.780	–
АО «Авиакомпания Евро-Азия Эйр»	23	–
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	16	110
ТОО «МангистауМунайГаз»	10	–
ТОО «КазРосГаз»	–	942.485
АО «КазТрансОйл»	–	2.196

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

ТОО «НИИ Каспиймунайгаз»	–	1.782
ТОО «Мангистауэнергомунай»	–	669
АО «Казмунайгаз Онимдери»	–	27
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казатомпром»	1.285.268	3.116.243
АО «Самрук Энерго»	14.611	43.885
АО НК «Казахстан ТемирЖолы»	12.433	13.177
АО «Казпочта»	286	357
АО «Казахтелеком»	187	1.527
АО «Альянс Банк»	10	113
	2.941.093	6.114.190

Авансы выданные (Примечание 6)

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «ТенгизШевройл»	3.315.923	2.036.795
АО «КБТУ»	–	2.520
АО «Казмунайгаз Онимдери»	–	1.315
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казпочта»	2.443	–
АО «Самрук Энерго»	266	375
АО НК «Казахстан ТемирЖолы»	–	7
	3.318.632	2.041.012

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 11)

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
ТОО «Алматы Газ Трейд»	(4.731.205)	(4.731.165)
АО «Интергаз Центральная Азия»	(1.706.572)	(1.594.532)
АО «КазТрансГаз»	(1.487.430)	(4.549.100)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО СП «КазРосГаз»	(942.879)	(2.027.278)
АО РД «КазМунайГаз»	(828.006)	(122.069)
ТОО «КазахТуркМунай»	(150.693)	(35.277)
ТОО «Казахойл Актобе»	(92.494)	–
АО «КазТрансОйл»	(40.315)	(2.047)
ТОО СП «КазгерМунай»	(9.737)	(19.698)
АО «Казмунайгаз Онимдери»	(3.471)	–
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	(1.425)	–
ТОО «КМГ Карачаганак»	(39)	–
ТОО «МангистауЭнерго Мунай»	(392)	–
ТОО «Oil Construction Company»	(391)	(5)
АО «Авиакомпания Евро-Азия Эйр»	(342)	–
ТОО «НИИ Каспиймунйгаз»	(155)	–
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	–	(2.129)
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Казатомпром»	(4.596)	(25.696)
АО «Казпочта»	(3.970)	–
АО «Казакхтелеком»	(49)	–

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

АО НК «Казахстан ТемирЖолы»	(22)	–
	(10.004.183)	(13.108.996)

Авансы полученные (Примечание 13)

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	(40)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»:</i>		
ТОО «Мангистаумунайгаз»	–	(2.612)
АО «Авиакомпания Евро-Азия Эйр»	–	(160)
<i>Под контролем или совместным контролем «ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «Жамбылская ГРЭС»	(118.693)	(54.330)
ТОО «Казахстан Инжиниринг»	(4.171)	(12.568)
АО «Казхателеком»	(623)	
АО «Казпочта»	(517)	(139)
АО «ТемирБанк»	(7)	(15)
АО «Альянс Банк»	–	(26)
	(124.011)	(69.890)

Прочие текущие активы

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»:</i>		
АО «КазТрансГаз Онимдери»	–	8.042

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

*В тысячах тенге**Под контролем или совместным контролем**«ФНБ «Самрук-Казына»:*

АО «Жамбылская ГРЭС»	170.630	355.630
	170.630	363.672

Прочие текущие обязательства

	30 сентября 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года (аудированные)
<i>Под контролем или совместным контролем</i>		
<i>«ФНБ «Самрук-Казына»:</i>		
АО «ТемирБанк»	(3)	–
АО «БТА Банк»	(3)	–
	(6)	–

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2013 года ключевой управленческий персонал состоял из **24 человек** и включал членов Правления (на 31 декабря 2012 года: 16 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в промежуточном сокращённом отчёте о совокупном доходе, составила 753.649 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года .

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период, закончившийся 30 сентября 2013, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2013 года	2012 года
Краткосрочные выплаты работникам	228.465	77.721
Бонусы	470.990	402
Социальный налог	54.194	6.895
Итого	753.649	85.018

Займы и привлечённые средства

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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

25. 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 неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 ходе осуществления Обществом своей деятельности, на данный момент судебных процессов и исков связанных с деятельностью Общества которые в будущем могут оказать значительное отрицательное влияние на финансовое положение, и на результаты работы Общества в будущем не происходит.

Договорные обязательства

30 сентября 2013 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 18.486.666 тысяч тенге (крупные поставщики газа Жайкмунай и КазТрансГаз) по продаже газа сумма обязательств составила 31.002.035 тысяч тенге (крупные покупатели МАЭК Казатомпром и АО ССГПО).

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, риску, связанному с процентной ставкой, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

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

В связи с тем, что на 30 сентября 2013 и 2012 годов Компания не имела займов с плавающей процентной ставкой, потенциальный риск связанный с изменением процентной ставки на 30 сентября 2013 года отсутствует.

Валютный риск

В результате того, что значительная сумма кредиторской задолженности и краткосрочных депозитов в банках выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

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.

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

	Увеличение/уменьшение курса доллара США	Влияние на доход до подходного налога
30 сентября 2013	1,57%	154.555
	-1,57%	(154.555)
31 декабря 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.

Риск изменения цен на природный газ

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

В соответствии с МСФО 7, влияние изменения цен на сырьевые товары было рассчитано на основе сумм финансовых обязательств, связанных с покупкой природного газа, по состоянию на 30 сентября 2013 года. Анализ чувствительности, рассчитанный таким образом, не показывает влияния на прибыли и убытки, которое можно было бы ожидать от изменения цен на сырьевые товары на протяжении какого-либо периода времени. Данный анализ подразумевает, что все другие переменные, в частности затраты, остаются величинами постоянными. Анализ для 2012 года был проведён на аналогичной основе. Увеличение/(уменьшение) цен на сырьевые товары на 10% увеличило/(снизило) бы прибыль до налогообложения на следующие суммы.

	Увеличение/уменьшение цен на природный газ	Влияние на прибыль до налогообложения
30 сентября 2013	+10%	1.559.176
	-10%	(1.559.176)
31 декабря 2012	+10%	604.538
	-10%	(604.538)

Кредитные риски

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

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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		30	31
			30 сентября 2013	31 декабря 2012	сентября 2013	декабря 2012
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A-2/стабильный	A стабильный	579	618
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B+/стабильный/B	16.290	81.035
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	BBB/стабильный/A-2	AA – стабильный	106.311	8.458
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Moody's Investors Service	B1/стабильный/NP	Ba3/негативный/NP	-	100
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	Ba2/стабильный/NP	BB/стабильный/B S&P: B+/стабильный/ B, BBB, Fitch Ratings: B/стабильный/B	439.112	517.176
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Fitch	B1/негативный/NP	B/стабильный/B	31.465	1.544.050
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Baa2/негативный	S&P: A	252.262	250.646
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	BBB+/стабильный	BBB	1.420	1.001
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch	BBB-/стабильный/F3 B+/стабильный/ B, BBB	Ba2/стабильный/NP	13.108.528	1.803.367
Евразийский Банк	Казахстан	S&P	Ba2/стабильный/NP B+/стабильный/ B	B+/стабильный/B, BBB	888.646	1.563.895
АО Сеним банк	Казахстан		Ba2/стабильный/NP B+/стабильный/ B	B/стабильный/B	929.032	-
АО Kaspi bank	Казахстан		B	BB/стабильный/B	29.576	-
ДБ ВТБ Казахстан	Казахстан	S&P	A-3/стабильный	A-3/стабильный	50	-
АО Цеснабанк	Казахстан	S&P	B/Негативный/C	B/Стабильный/C	2.565	-
					15.805.836	5.770.346

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

Кредитный риск связанный с населением контролируется путем отключения подачи газа после нескольких уведомлений в течении 60 дней.

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

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	1.672.879	1.345.831	1.672.879	1.345.831
Торговая дебиторская задолженность	6.835.288	5.886.203	6.835.288	5.886.203
Депозиты	14.160.945	4.645.612	14.160.945	4.645.612
Прочие текущие активы	334.193	1.025.798	334.193	1.025.798
Финансовые обязательства:				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	20.114.827	11.201.590	20.114.827	11.201.590

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

В тысячах тенге

Торговая кредиторская задолженность	20.781.896	15.812.872	20.781.896	15.812.872
-------------------------------------	------------	------------	------------	------------

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

Риск ликвидности

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	34.922	8.285.085	11.794.820	–	20.114.827
Торговая кредиторская задолженность	8.381.557	5.415.744	3.689.507	760.587	–	18.247.395
	8.381.557	5.450.666	11.974.592	12.555.407	–	38.362.222

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	3.541.737	4.309.559	1.832.793	1.093.690	10.777.779
Торговая кредиторская задолженность	1.543	11.129.924	5.735.256	2.932.071	14.358	19.813.152
	1.543	14.671.661	10.044.815	4.764.864	1.108.048	30.590.931

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 30 сентября 2012 года

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

Капитал включает акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

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

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

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

На 30 сентября коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Процентные займы и привлеченные средства	20.114.827	11.201.590
Торговая кредиторская задолженность	20.781.896	15.812.872
Прочие текущие обязательства	969.084	769.753
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1.672.879)	(1.345.831)
Чистая задолженность	40.192.928	26.438.384
Собственный капитал и чистая задолженность	74.589.069	51.340.625
Коэффициент доли заемных средств	0,54	0,51

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты за период с 30 сентября по 10 октября 2013 года в компании не произошло существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность компании за девять месяцев 2013 года.

