

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 1 июля 1997 года в форме закрытого акционерного общества. 28 января 2005 года в соответствии с требованиями законодательства Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 362 от 28 апреля 2010 года АО «КазТрансГаз» приобрел у своего дочернего предприятия «Интергаз Интернэшнл БВ» 100% пакет акций Компании. Таким образом, на основании выписки реестра держателей акций, с 14 мая 2010 года 100% пакет акций Компании принадлежит единственному акционеру АО «КазТрансГаз» (далее «Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Единственным акционером «КазМунайГаз» является Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора между Компанией и Правительством (далее «Договор» или «Концессионный договор»), в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее «Комитет»). Компания получила свою долю в Договоре от предшествующего оператора в 2000 году. По условиям Договора Компания обязана управлять и обслуживать сеть магистральных газопроводов до 14 июня 2017 года, с возможным продлением срока еще на 10 (десять) лет, после чего сеть магистральных газопроводов должна быть передана Правительству.

31 мая 2012 года Компания получила письмо от Комитета о досрочном прекращении Договора с предложением подписать договор доверительного управления до 1 января 2013 года. Досрочное прекращение Договора инициировано Комитетом с будущим намерением передать в собственность Компании активы по Договору в 2012 году через «Самрук-Казына». В ответ «КазМунайГаз» сообщил, что расторжение Договора является преждевременным, так как любые изменения и дополнения в Договор должны быть согласованы с зарубежными кредиторами. В настоящее время Руководство ведет переговоры с зарубежными кредиторами на получение одобрения на расторжение Договора.

Кроме того, 30 июля 2012 года Комитет и Компания подписали дополнение к Концессионному договору в отношении арендных платежей по Договору за 2011 и 2012 годы (Примечание 27).

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кабанбай батыра 19.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместитель генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2014 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)**

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2013 года равен 153,61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 150,74 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 10 февраля 2014 года равен 155,5 тенге за 1 доллар США.

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

Компания заключила Договор концессии, представляющий собой в сущности договор аренды магистральных газопроводов (Примечание 1), а также прочие договора на аренду офисных помещений и автомашин. Компания определила, что арендодатель сохраняет все существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности в отношении магистральных газопроводов, офисных помещений и автомашин. Таким образом, Компания учитывает их как операционную аренду, даже если такое право явно не определено в договоренности.

Налоги

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налогообложения, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов проверок налоговыми органами. Резервы по налогам не были признаны в данной финансовой отчётности. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 27.

Резерв по НДС к возмещению

Компания на ежегодной основе проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчёте налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС. Резерв по сомнительному НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов отсутствует.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2013 года составляет 811.162 тысячи тенге (в 2012 году: 1.077.638 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 25.

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

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительной задолженности используются существенные суждения. При оценке сомнительной задолженности во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительной задолженности, отраженному в финансовой отчётности. На 31 декабря 2013 года резервы по сомнительной задолженности были созданы в сумме 49.197 тысяч тенге (в 2012 году: 411.419 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечаниях 6 и 8.

Вознаграждения работников

Стоимость предоставления Компанией вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 15.

Срок полезной службы основных средств

Договор является концессионным соглашением, которое было выведено из сферы рассмотрения Интерпретации 12 «*Концессионные договоры на оказание услуг*» (так как цедент не контролирует цену, по которой Компания заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение расчётного оставшегося срока полезной службы вне зависимости от периода действия Договора, так как Правительство обязано возместить балансовую стоимость в случае, если Договор не продлен. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «*Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки*».

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

	Годы
Программное обеспечение	7
Плата по Договору концессии	1
Прочее	10

Доход или расход от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Основные средства

Основные средства представлены в основном дополнениями или усовершенствованиями к активам, находящимся в управлении и эксплуатации согласно Договора (Примечание 1) и классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», в зависимости от назначения.

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

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

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

	Годы
Здания и сооружения	40-50
Газотранспортная система	20
Оборудование	8-14
Транспортные средства	9-19
Прочее	8-15

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

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

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 дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты, займы, долговые ценные бумаги, обязательства по Договору Концессии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Кредиты и займы (продолжение)*

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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.

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

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

Резервы

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

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

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

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

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами или ценными бумагами Компании. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала, (б) Компания становится неплатежеспособной, или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение 10 (десяти) дней со дня принятия решения.

Операционная аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если право не явно указано в сделке.

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года.

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

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

Расходы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, капитализируются как часть стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным Советом Директоров. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату пособий к праздничным дням; пособий в связи со смертью пенсионера или его супруги/супруга; материальную помощь на оздоровление и стоимость путевки в санаторий. Право на получение данных выплат обычно имеет силу при условии выслуги работника до пенсионного возраста.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, – это ставка дисконта и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

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 в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

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

Отсроченный налог

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

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

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

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

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

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

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

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

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 139.950 тенге в 2013 году (в 2012 году: 130.793 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)***НДС к возмещению*

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Последующие события

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведенных ниже пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправки к МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года).

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправки к МСФО (МСБУ) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (МСБУ) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Поправка к МСФО (МСБУ) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Данная поправка 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. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Компании – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Компания не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО 13 Компания повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, как например риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)

В текущем отчётном периоде Компания применила МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года), как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) изменяет метод учёта планов с установленными выплатами.

МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в *Примечании 15*.

МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) был применен перспективно, поскольку изменения пересчёта являются не существенными.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО 9 «*Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов.

Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств при этом руководство считает, что эффект на финансовую отчётность Компании будет несущественным. Для представления завершённой картины Компании оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*

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

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

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

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

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

Усовершенствования МСФО (2009-2011 годов)

Усовершенствования к перечисленным ниже стандартам не окажут влияния на финансовую отчётность Компании:

- МСФО 1 «Повторное применение МСФО 1»;
- МСФО 1 «Затраты по займам»;
- МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- МСБУ 16 «Классификация вспомогательного оборудования»;
- МСБУ 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств».

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2012 года	3.049.915	2.265.000	110.472	5.425.387
Поступления	250	-	-	250
Переводы из основных средств	82.704	-	5.890	88.594
Выбытие	(440)	-	-	(440)
31 декабря 2012 года	3.132.429	2.265.000	116.362	5.513.791
Поступления	21.950	-	-	21.950
Перевод из основных средств	506	-	38.656	39.162
Выбытие	(3.998)	-	-	(3.998)
31 декабря 2013 года	3.150.887	2.265.000	155.018	5.570.905
Накопленная амортизация:				
1 января 2012 года	2.017.005	1.773.384	32.199	3.822.588
Начисление амортизации	289.379	93.641	10.814	393.834
Выбытие	(436)	-	-	(436)
31 декабря 2012 года	2.305.948	1.867.025	43.013	4.215.986
Начисление амортизации	202.729	397.975	11.992	612.696
Выбытие	(3.998)	-	-	(3.998)
31 декабря 2013 года	2.504.679	2.265.000	55.005	4.824.684
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2012 года	826.481	397.975	73.349	1.297.805
31 декабря 2013 года	646.208	-	100.013	746.221

Плата по Договору в сумме 2.265.000 тысяч тенге представляет первоначальный платеж Правительству в отношении Договора Концессии (Примечание 1). Компания амортизирует эту сумму на протяжении срока действия Договора. В связи с предстоящим прекращением Договора концессии срок амортизации данной платы по Договору истек в 2013 году.

Программное обеспечение включает систему SAP с первоначальной стоимостью 1.074.728 тысяч тенге, предназначенную для управления различными ресурсами Компании, включая финансовое управление, управление материалами, продажи, контроль и распределение. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 6 лет.

Кроме того, программное обеспечение включает комплекс программ «Simatic» стоимостью 257.487 тысяч тенге, который разработан для управления и контроля компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ», эксплуатируемой с 2007 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства представлены в основном дополнениями и усовершенствованиями к активам, находящимся в управлении и эксплуатации в соответствии с Договором Концессии (Примечание 1) и классифицированы как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», в зависимости от ситуации.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2012 года	786.122	25.476.733	132.867.334	108.438.193	11.021.436	4.418.302	26.930.860	309.938.980
Поступления	225.000	264.828	-	889.146	3.330.245	281.947	33.754.423	38.745.589
Переводы в НМА	-	-	-	(6.083)	-	(41.484)	(41.027)	(88.594)
Внутренние перемещения	-	(26.410)	-	44.739	(40.083)	21.754	-	-
Переводы из незавершенного строительства	-	3.378.496	5.041.495	10.359.950	178.543	144.184	(19.102.668)	-
Выбытия	-	(57.688)	-	(48.639)	(7.111)	(50.645)	(2.284)	(166.367)
31 декабря 2012 года	1.011.122	29.035.959	137.908.829	119.677.306	14.483.030	4.774.058	41.539.304	348.429.608
Поступления	-	417.178	-	1.634.333	4.039.727	415.921	38.736.477	45.243.636
Перевод из ТМЗ	-	-	-	5.623	-	1.166	10.284.584	10.291.373
Внутренние перемещения	-	11.177.034	383.807	49.648.763	214.179	521.512	(61.945.295)	-
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-	(39.162)	(39.162)
Выбытия	-	(1.134.044)	-	(112.767)	-	(61.410)	(12.310)	(1.320.531)
31 декабря 2013 года	1.011.122	39.496.127	138.292.636	170.853.258	18.736.936	5.651.247	28.563.598	402.604.924
Накопленный износ:								
1 января 2012 года	-	3.423.936	26.848.325	34.314.461	8.131.627	2.366.145	-	75.084.494
Отчисления за год	-	1.221.944	5.676.221	8.688.764	872.518	457.441	-	16.916.888
Внутренние перемещения	-	(147)	-	3.277	(3.346)	216	-	-
Выбытия	-	(7.518)	-	(45.248)	(5.593)	(46.093)	-	(104.452)
31 декабря 2012 года	-	4.638.215	32.524.546	42.961.254	8.995.206	2.777.709	-	91.896.930
Отчисления за год	-	1.475.107	5.937.654	9.306.117	1.110.137	486.599	-	18.315.614
Внутренние перемещения	-	447.184	(624.508)	180.677	(6.681)	3.328	-	-
Обесценение	-	297.503	-	-	-	-	-	297.503
Выбытия	-	(318.840)	-	(110.704)	-	(56.833)	-	(486.377)
31 декабря 2013 года	-	6.539.169	37.837.692	52.337.344	10.098.662	3.210.803	-	110.023.670
Остаточная стоимость:								
31 декабря 2012 года	1.011.122	24.397.744	105.384.283	76.716.052	5.487.824	1.996.349	41.539.304	256.532.678
31 декабря 2013 года	1.011.122	32.956.958	100.454.944	118.515.914	8.638.274	2.440.444	28.563.598	292.581.254

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 5.543.160 тысяч тенге, строительство газопровода-перемычки МГ «Союз» и МГ «Лупинг САЦ-4» на сумму 5.376.316 тысяч тенге, строительство реверсного газопровода на узле подключения компрессорных станций «Макат», «Джангала» и «Бейнеу» на общую сумму 2.413.402 тысячи тенге, замена резервной электростанции на ЛПУ «Бейнеу» и «Опорное» на сумму 1.503.337 тысяч тенге, замена системы автоматического управления газоперекачивающих агрегатов компрессорной станции «Уральск» на сумму 1.349.941 тысяча тенге, реконструкция газораспределительной станции «Орбита» в г. Алматы на сумму 978.815 тысяч тенге, бурение восьми эксплуатационных скважин в подземном хранилище газа «Акыртобе» на сумму 654.594 тысячи тенге и прочее капитальное строительство и улучшения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 61.945.295 тысяч тенге. Значительную часть этой суммы составляет стоимость турбо-компрессорного цеха № 4 компрессорной станции «Макат» на сумму 37.241.474 тысячи тенге, который был введен в эксплуатацию 3 октября 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств равна 19.283.155 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 15.508.672 тысячи тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	13.063.085	19.042.770
	13.063.085	19.042.770
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	47.329	500.842
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	37.496	24.671
Минус: резерв по сомнительным долгам	-	(987)
	84.825	524.526

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в сумме 11.172.550 тысяч тенге, выданный ТОО «Электрохимзащита» за реконструкцию энергетического комплекса газотранспортной системы (на 31 декабря 2012 года: 15.767.021 тысяча тенге за работы по реконструкции электротехнического оборудования); аванс в сумме 1.035.220 тысяч тенге, выданный ТОО «Электро-ХСБМ» на капитальный ремонт магистральных трубопроводов «Средняя Азия Центр 4, 5» (на 31 декабря 2012 года: ноль); аванс в сумме 850.193 тысячи тенге, выданный ТОО «Allur Auto» на проведение работ по внедрению в производство работ по эксплуатации мобильной азотной компрессорной станции (на 31 декабря 2012 года: 850.193 тысячи тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Материалы и запасы	6.581.124	10.579.286
Газ	5.801.227	5.612.285
	12.382.351	16.191.571
Минус: резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(121.506)	(107.215)
	12.260.845	16.084.356

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заказчики по транзиту газа	6.414.149	6.428.360
Связанные стороны (Примечание 26)	6.708.214	4.388.156
Заказчики резиденты (местный рынок)	700.942	276.473
Прочее	230.233	157.593
	14.053.538	11.250.582
Минус: резерв по сомнительным долгам	(49.197)	(410.432)
	14.004.341	10.840.150

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпром» в сумме 6.414.149 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 6.074.833 тысячи тенге). На 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 6.414.149 тысяч тенге (в 2012 году: 6.428.360 тысяч тенге) была выражена в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2012 года	(371.858)
Списание в счёт уменьшения резерва	7.730
Отчисление за год	(46.304)
На 31 декабря 2012 года	(410.432)
Сторнирование резерва	427.425
Восстановление	(63.922)
Отчисление за год	(2.268)
На 31 декабря 2013 года	(49.197)

На 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Не просро- ченные и не обесце- ненные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
	Итого						
2013	7.296.127	7.219.548	73.553	1.352	1.066	608	-
2012	6.451.994	6.417.199	22.190	7.816	3.779	1.010	-

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
НДС к возмещению	6.629.723	5.818.116
Прочие	173.298	158.765
	6.803.021	5.976.881

В 2013 году Компания получила из государственного бюджета возмещение НДС в сумме 6.457.904 тысячи тенге денежными средствами (в 2012 году: 5.853.160 тысяч тенге). На 31 декабря 2013 и 2012 годов резерв на НДС к возмещению не создавался.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Банковские счета в долларах США	1.452.966	647.189
Банковские счета в тенге	1.009.227	1.639.104
Банковские счета в рублях	4.770	487
Наличность в кассе	10.847	7.599
Минус: денежные средства в тенге, ограниченные в использовании	(531.033)	-
	1.946.777	2.294.379

На 31 декабря 2013 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,38% в долларах США и 0,76% в тенге (на 31 декабря 2012 года: 0,26% в долларах США и 1,31% в тенге).

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 531.033 тысячи тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2012 года: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1.130.660	-
	1.130.660	-
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	3.269.663	3.070.652
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	1.108.875	1.037.583
	4.378.538	4.108.235

Долгосрочный банковский вклад в АО «Цесна Банк» в сумме 1.130.660 тысяч тенге включает в себя начисленное вознаграждение в сумме 80.660 тысяч тенге. По банковскому вкладу начисляется вознаграждение по ставке 6,4%.

На 31 декабря 2013 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленное вознаграждение в сумме 296.366 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 93.436 тысяч тенге). По банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 4,6% до 6,5 % в год (в 2012 году: от 0,5% до 5,5 % в год).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 3.003.750 простых голосующих акций и 41.250 привилегированных неголосующих акций, на сумму 2.252.812 тысяч тенге и 30.938 тысяч тенге, соответственно.

Балансовая стоимость на одну акцию

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость на одну выпущенную акцию, как представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Итого активов	350.452.869	328.034.575
Нематериальные активы	(746.221)	(1.297.805)
Итого обязательств	(134.736.873)	(127.823.496)
Привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	214.938.837	198.882.336
Количество простых акций	3.003.750	3.003.750
Балансовая стоимость на одну акцию	71.557	66.211

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
				2013		2012	
HSBC Bank Plc	31 октября 2005 года	30 марта 2017 года	ЛИБОР + маржа (0,30%) 3,25%	20.208.581	3.104.240	25.982.462	3.916.597
Ситибанк, Н.А.Нассау, Багамский Филиал	28 декабря 2013 года	3 апреля 2014 года	6,6%	20.000.000	3.072.200	-	-
АО «АТФ Банк»	13 ноября 2013 года	13 февраля 2014 года	6,6%	-	2.000.000	-	-
АО «АТФ Банк»	11 ноября 2013 года	11 февраля 2014 года	6,6%	-	1.000.000	-	-
АО «Ситибанк Казахстан»	21 ноября 2012 года	21 февраля 2013 года	3,31%	-	-	10.000.000	1.507.400
АО «Ситибанк Казахстан»	30 ноября 2012 года	1 марта 2013 года	3,31%	-	-	10.000.000	1.507.400
АО «Ситибанк Казахстан»	27 декабря 2012 года	28 марта 2013 года	3,31%	-	-	10.000.000	1.507.400
				40.208.581	9.176.440	55.982.462	8.438.797
Вознаграждение к уплате				-	22.677	-	9.643
Минус неамортизированные затраты по сделкам					(226.498)		(296.183)
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				-	(6.981.803)	-	(5.402.198)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				-	1.990.816	-	2.750.059

«HSBC Bank Plc»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITIGroup Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставили заем в сумме 44.763.860 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового Агента. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

Компания выплачивает данный заем двадцатью последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начисляется по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 0,3% годовых, и выплачивается полугодовыми платежами. Дополнительно, Компания уплачивает комиссию за обязательство в размере 0,1% в год, начисляемую на невыбранную сумму указанного займа.

АО «Ситибанк Н.А. Нассау, Багамский Филиал»

В соответствии с соглашением о краткосрочных кредитах от 24 декабря 2013 года, Компания получила заем от Ситибанк, Н.А.Нассау, Багамский филиал для общих корпоративных целей. Вознаграждение начисляется по ставке 3,25% в год. Заем будет полностью погашен 3 апреля 2014 года.

АО «АТФ Банк»

В соответствии с договорами о банковском займе № K023-2013/2 от 11 ноября 2013 года и № K023-2013/3 от 14 ноября 2013 года Компания получила займы от АО «АТФ Банк» на сумму 3.000.000 тысяч тенге для операционных целей со сроком погашения 11 и 13 февраля 2014 года, с фиксированной ставкой вознаграждения 6,6% в год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные финансовые обязательства по облигациям Компании представлены следующим образом:

	Дата смены эмитента	Дата погашения	Процент-ная ставка	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
The Bank of New York Mellon	11 ноября 2011 года	14 мая 2017 года	6,375%	540.000.000	82.949.400	540.000.000	81.399.600
					82.949.400		81.399.600
Минус неамортизированные затраты по сделке					(421.561)		(529.251)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					82.527.839		80.870.349

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.» осуществила перевод на Компанию всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Таким образом, Компания и «Интергаз Файнанс Б.В.» произвели расчёт по внутригрупповому займу в сумме 540.000.000 долларов США со сроком погашения в мае 2017 года. Начиная с ноября 2011 года, Компания стала эмитентом Еврооблигаций, выпущенных в мае 2007 года. В последующем, данные долговые обязательства были зарегистрированы на Казахстанской Фондовой Бирже.

По состоянию на 31 декабря 2013 года вознаграждение к уплате по выпущенным долговым обязательствам составляет 675.692 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 663.068 тысяч тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

В 2013 году Компания заключила новый коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены активами.

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	974.288	639.382
Стоимость текущих услуг	198.409	325.974
Стоимость услуг прошлых лет	668.019	-
Затраты по процентам	77.943	40.699
Актuarные расходы/(доходы)	813.931	-
Выплаченные вознаграждения	(44.180)	(31.767)
Приведенная стоимость определенных обязательств по вознаграждению на конец года	2.688.410	974.288
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости определенных обязательств по вознаграждению	(36.468)	(36.468)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	2.651.942	937.820

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Приведенная стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.688.410	974.288
Чистые обязательства	2.688.410	974.288
Стоимость текущих услуг	198.409	325.974
Стоимость услуг прошлых лет	668.019	–
Амортизация дисконта	77.943	40.699
Актuarные расходы/(доходы)	813.931	–
Расходы, признанные в текущем периоде	1.758.302	366.673

Актuarные расходы включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости оказанных услуг, общих и административных расходов и прочих расходов.

Основные актuarные допущения, использованные в расчётах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом:

	2013	2012
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Уровень смертности	16%	16%

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность за приобретённый газ:		
Перед третьими сторонами	1.765.131	456.912
Перед связанными сторонами (Примечание 26)	794.763	1.485.110
	2.559.894	1.942.022
Задолженность за полученные активы и услуги:		
Перед третьими сторонами	7.774.269	10.475.026
Перед связанными сторонами (Примечание 26)	568.769	567.646
	8.343.038	11.042.672
	10.902.932	12.984.694

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за полученные активы и услуги представляет собой задолженность в сумме 1.659.738 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 206.374 тысячи тенге) перед «BNK Logistic System» за строительные работы по прокладке магистральных газопроводов; задолженность в сумме 1.509.973 тысячи (на 31 декабря 2012 года: 104.764 тысячи тенге) перед ТОО «Жайкмунай» за приобретение газа на собственные нужды и на потери, стравливание при проведении ремонтных работ для газопроводов; задолженность в сумме 1.196.738 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: ноль) перед «КазМунайГазПроект» за поставку труб; задолженность в сумме 339.490 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 242.273 тысячи тенге) перед АО «KazTransCom» за предоставление услуг сторонних операторов связи; задолженность в сумме 255.158 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: ноль) перед ТОО «ТетисАралГаз» за приобретение газа на собственные нужды и потери стравливание при проведении ремонтных работ для газопроводов; задолженность в сумме 204.568 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: ноль) перед ТОО «Теплотехникс 2» за ремонтные работы на МГ мобильной компрессорной станции.

Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней и была выражена в тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Социальный налог	509.284	147.177
Подоходный налог с физических лиц	445.188	91.345
Экологические платежи	27.201	39.061
Прочие налоги	233	444
	981.906	278.027

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность перед работниками	2.305.998	2.435.508
Начисленный резерв по отпускам	779.075	753.736
Предоплата по тендерам	531.154	430.953
Суммы к уплате в пенсионный фонд	505.904	222.539
Резерв по годовым премиям	417.612	721.945
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	324.889	182.049
Авансы, полученные от третьих сторон	18.231	10.113
Прочее	323.119	335.247
	5.205.982	5.092.090

19. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Услуги по транспортировке:		
среднеазиатского газа (транзит)	54.605.088	54.784.394
российского газа (транзит)	18.489.944	17.210.153
газа на экспорт	16.160.586	16.606.963
газа внутри Казахстана	7.415.867	6.281.092
кыргызского газа (транзит)	73.708	34.281
	96.745.193	94.916.883
Доходы от технического обслуживания газопроводов	5.662.925	2.130.408
Доходы от хранения газа	441.559	770.119
	102.849.677	97.817.410

В течение 2013 года 71,1% общего объема доходов от оказания услуг приходилось на компании группы «Газпром» (в течение 2012 году: 73,6%) по следующим контрактам:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку среднеазиатского газа в объеме до 28 миллиардов кубических метров газа в год.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 53 миллиардов кубических метров природного газа в 2013 году.
- Однолетний контракт от 10 февраля 2012 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 12,5 миллиардов кубических метров природного газа в 2013 году.

В соответствии с контрактами на оказание услуг по транспортировке «Газпрому», транспортировка основана на принципе, «обязывающем покупателя принять товар или выплатить неустойку» в размере 80% от контрактных объемов транспортировки.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на оказание услуг с «Газпромом», Компания несет ответственность за любые доказанные прямые убытки или фактические штрафы, уплаченные «Газпромом» из-за недопоставленных объемов газа. На 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Газпромом» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на оказание услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)**

Значительное увеличение доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло от дохода по техобслуживанию газопроводов, в частности от ТОО «Азиатский Газопровод».

В 2013 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техобслуживанию, оказанных связанным сторонам, составили 27.840.722 тысячи тенге (в 2012 году: 24.192.399 тысяч тенге), что составляет 27,07% (в 2012 году: 24,73%) от общих доходов (Примечание 26).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Износ и амортизация	18.177.559	16.406.685
Заработная плата и социальные отчисления	17.729.226	16.264.702
Топливный газ и потери газа	9.937.936	12.457.327
Арендные платежи по Договору (Примечание 27)	4.039.093	6.383.204
Ремонт и обслуживание	3.776.119	3.866.276
Прочие налоги	2.732.966	2.468.497
Услуги сторонних организаций	1.973.423	2.073.887
Электроэнергия	1.227.926	974.351
Командировочные расходы	998.087	763.755
Материалы и запасы	828.055	823.500
Обучение персонала	217.765	212.228
Прочее	3.772.803	3.164.214
	65.410.958	65.858.626

Увеличение расходов по износу и амортизации в 2013 году связано с введением в эксплуатацию турбокомпрессорного цеха № 4 компрессорной станции «Макат» (Примечание 5).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и социальные отчисления	5.126.603	5.054.785
Износ и амортизация	728.960	883.571
Расходы на аренду	412.947	324.039
Услуги сервисных организаций	366.249	317.323
Медицинское страхование	326.014	270.998
Убыток от обесценения активов (Примечание 5)	297.503	–
Профессиональные услуги	292.811	311.813
Ремонт и обслуживание	271.665	281.257
Коммунальные услуги	262.311	233.088
Благотворительность и спонсорская помощь	205.714	395.678
Транспортные расходы	152.089	114.172
Командировочные и представительские расходы	152.016	133.751
Расходы на охрану	132.106	123.802
Прочие налоги	108.113	91.002
Расходы на профессиональное обучение	89.877	86.182
Услуги связи	69.297	71.416
Прочее	876.889	908.366
	9.871.164	9.601.243

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Прочие операционные доходы		
Доходы от штрафов	104.831	84.229
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	42.824	40.304
Вспомогательные услуги	2.295	27.234
Доходы от мены газа	–	204.460
Страховые возмещения	–	202.729
Прочее	83.496	77.132
	233.446	636.088
Прочие операционные расходы		
Социальные расходы	110.555	103.653
Расходы от мены газа	89.382	–
Убыток от выбытия основных средств	73.296	61.919
Прочее	5.432	2.600
	278.665	168.172

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	5.241.216	5.136.390
Расходы по процентам по банковским займам	254.319	61.516
Амортизация по долговым ценным бумагам	107.690	101.066
Амортизация дисконта по банковским займам	69.685	70.396
Прочее (Примечание 15)	77.943	40.699
	5.750.853	5.410.067

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Процентный доход по банковским депозитам	293.748	114.857
Процентный доход по текущим банковским счетам	45.852	25.301
Амортизация договоров финансовой гарантии	18.431	37.536
Прочее	971	857
	359.002	178.551

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущий корпоративный подоходный налог	976.695	2.146.043
Отсроченный подоходный налог	3.476.174	991.860
	4.452.869	3.137.903

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

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	20.609.240	16.436.115
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	4.121.848	3.287.223
Налоговый эффект постоянных разниц		
Корректировка подоходного налога прошлых лет	341.137	-
Непризнанная амортизация по концессионным активам в бухгалтерском учёте	-	(1.394.777)
Арендные платежи по Договору	-	1.276.641
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	123.839	113.530
Прочие	(133.955)	(144.714)
	4.452.869	3.137.903
Эффективная ставка налога	21%	19%

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Активы по отсроченному налогу		
Начисленные отпуска и прочие обязательства	239.338	779.051
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным	9.840	82.285
Вознаграждение работникам	537.682	194.858
Товарно-материальные запасы	24.302	21.444
	811.162	1.077.638
Обязательства по отсроченным налогам		
Основные средства и нематериальные активы	(21.535.476)	(18.325.778)
	(21.535.476)	(18.325.778)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного убытка – прочий капитал	162.786	-
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(20.561.528)	(17.248.140)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании группы «КазМунайГаз» и компании, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенная задолженность в конце года не является обеспеченной, беспроцентной и подлежит погашению денежными средствами, за исключением, описанного ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2012 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	2.785.795	1.511.533
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	5.164.728	6.341.168
ТОО «Алматы Газ Трейд»	621.316	611.341
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	8.188	8.316
ТОО «АвтоГазАлматы»	1.809	–
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	95.361	87.815
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	7.191.916	5.016.144
АО «КазРосГаз»	6.053.630	7.783.331
ТОО «Казактуркмунай»	417	277
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	246.966	232.300
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	7.533	14.949
	22.177.659	21.607.174
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	227.878	95.358
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	183.505	644.663
ТОО «Алматы Газ Трейд»	30.176	30.092
	441.559	770.113
Техобслуживание		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	5.221.504	1.815.112
	5.221.504	1.815.112
	27.840.722	24.192.399
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	–	510
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	13	–
	13	510

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Приобретения**

В тысячах тенге

Приобретение газа

Компании под контролем «КазТрансГаз»

АО «КазТрансГаз Аймак»	2.375.490	1.383.189
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	6.496.838
	2.375.490	7.880.027

Прочие услуги, товары от связанных сторон

Компании под контролем «КазТрансГаз»

АО «КазТрансГаз Аймак»	8.223	9.073
ТОО «ГазКонтрольПрибор»	111	–
ТОО «АлматыГазКонтракт»	–	155

Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»

ТОО «Азиатский Газопровод»	41.102	–
----------------------------	--------	---

Компании под контролем «КазМунайГаз»

ТОО «Semser Security»	1.523.840	1.405.570
АО «Евро-Азия Эйр»	767.967	680.096
ТОО «КазМунайГаз-сервис»	659.064	582.062
АО «КазМунайГаз Онимдери»	528.088	552.884
АО «КазТрансОйл»	40.137	44.671
АО «Казахстанский институт нефти и газа»	–	13.750
АО «Казахстанско-Британский университет»	28.359	17.785

Компании под контролем Самрук-Казына

АО «Казахтелеком»	105.903	112.315
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	73.441	95.440
АО «МРЭК»	22.012	24.516
ТОО «Алматыэнергосбыт»	12.195	10.713
АО «Самрук-Казына Контракт»	11.958	2.232
АО «Казпочта»	4.473	3.904
АО «Казахстан Инжиниринг»	–	2.461
АО «Казахстан Темир Жолы»	55	177
	3.826.928	3.557.804

Прочие услуги, полученные от связанных сторон, раскрытых выше, включают следующее:

- Расходы на охрану в сумме 1.523.840 тысяч тенге (в 2012 году: 1.405.570 тысяч тенге), выплаченные ТОО «Semser Security» за услуги по охране основных средств Компании и активов, находящихся в управлении по Договору.

Беспроцентные займы

В тысячах тенге

Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	–	7.926.831
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис»	–	7.000
	–	7.933.831

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие остатки**

У Компании были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	909.719	700.955
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	2.570.276	1.594.532
ТОО «Алматы Газ Трейд»	210.782	190.452
ТОО «АвтоГазАлматы»	1.353	–
ТОО «КазТрансГаз Онимдері»	886	853
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	12.099	11.271
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз» и «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	2.436.507	954.742
АО «КазРосГаз»	534.389	903.062
ТОО «Казахтуркмунай»	99	34
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	30.799	30.558
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	1.305	1.697
	6.708.214	4.388.156
Авансы выданные		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	23.389	10.703
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	6.980	8.584
АО «МРЭК»	2.009	1.932
ТОО «Алматыэнергосбыт»	1.968	1.065
АО «Самрук-Казына Контракт»	1.100	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.055	1.241
АО «Казпочта»	995	1.146
	37.496	24.671

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие остатки (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	794.763	450.611
ТОО «Алматы Газ Трейд»	–	1.034.499
	794.763	1.485.110
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	191.766	182.118
ТОО «Semser Security»	142.225	131.401
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	126.037	100.521
АО «Евро-Азия Эйр»	78.807	68.381
АО «КазТрансОйл»	2.349	2.230
АО НК «КазМунайГаз»	–	41.881
АО «Казахстанский институт нефти и газа»	–	15.400
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	22.831	22.956
АО «Самрук-Казына Контракт»	4.740	–
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	–	2.757
АО «Казахстан Темир Жолы»	–	1
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазКонтрольПрибор»	14	–
	568.769	567.646
	1.363.532	2.052.756

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Авансы полученные		
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	324.878	182.049
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	11	–
	324.889	182.049

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и управляющих директоров Компании, с общей численностью 11 человек на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 9 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 181.899 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 178.794 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренних положений Компании.

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Изменения в Договоре Концессии**

Как указано в Примечании 1, 31 мая 2012 года Компания получила письмо от Комитета о досрочном прекращении Договора с предложением подписать договор доверительного управления до 1 января 2013 года. Досрочное прекращение Договора инициировано Комитетом с будущим намерением передать в собственность Компании активы по Договору в 2012 году через Самрук-Казына.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 30 июля 2012 года к Договору Концессии Компания признала дополнительные расходы по арендным платежам по Договору за 2012 год, подлежащих выплате в 2013 году, в размере разницы между 25% от чистой прибыли Компании за 2012 год и фиксированной суммой в размере 2.082.287 тысяч тенге, установленной ранее.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Изменения в Договоре Концессии (продолжение)**

В соответствии с Договором Концессии от 14 июня 1997 года, до 1 января 2013 года Комитет и Компания должны согласовать сумму арендных платежей в отношении 5 (пять) летнего периода, начинающегося с 1 января 2013 года, в пределах от 25% до 40% от чистой прибыли. По состоянию на 31 декабря 2013 года окончательный спектр изменяемых арендных платежей не был согласован. 31 марта 2006 года Республика Казахстан, в лице Министерства Финансов, и Компания подписали дополнение (далее – «Дополнение») к Договору. В соответствии с данным Дополнением арендные платежи в отношении периода, начинающегося с 1 января 2008 года, и дополнительного 5 (пять) летнего периода, начинающегося с 1 января 2013 года, будут согласованы в начале каждого периода. В случае если годовые арендные платежи не будут согласованы, Компания должна выплачивать фиксированную сумму 2.082.287 тысяч тенге в год. В соответствии с оценкой Компании, дополнительный арендный платеж за 2013 год, уплачиваемый в 2014 году, будет согласован в размере разницы между 25% от чистой прибыли Компании за 2013 год и ранее установленной фиксированной суммой в 2.082.287 тысяч тенге. Таким образом, дополнительные расходы по Договору за 2013 год в сумме 1.956.806 тысяч тенге были признаны в отчёте о совокупном доходе в себестоимости оказанных услуг за 2013 год (*Примечание 20*).

До декабря 2005 года Компания платила Правительству 10% от чистой прибыли в соответствии с Договором.

Инвестиционные и прочие обязательства по Договору*Инвестиции на улучшение газотранспортных активов*

По условиям Договора Компания имеет обязательство ежегодно инвестировать 30 миллионов долларов США (4.608.300 тысяч тенге по курсу 153,61 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2013 года) на улучшение и ремонт полученных газотранспортных активов и на инвестиции в новые газотранспортные активы. По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 72.700.741 тысячу тенге (в 2012 году: 52.329.902 тысячи тенге).

Данное инвестиционное обязательство зависит от выполнения определенных условий. Одно из них заключается в том, что физический объем транспортируемого газа остается стабильным или увеличивается по сравнению с уровнем 1996 года; другое заключается в том, что условия контрактов по транспортировке газа с иностранными заказчиками останутся такими же благоприятными, какими они были до заключения Договора. Если тарифы на транспортировку газа и неуплаты со стороны заказчиков сделают неосуществимым проведение улучшений и инвестиций, Компания имеет право обратиться в Правительство Республики Казахстан для рассмотрения корректировки внутреннего тарифа или корректировки уровня её обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания соответствовала данным требованиям.

Роялти

С 17 июля 1997 года Компания обязана выплачивать роялти Правительству Республики Казахстан в размере, примерно 2% от объема газа, транспортированного по Западной системе. Однако, в соответствии с Договором данный платеж подлежит оплате по Западной системе только после издания соответствующего Постановления Правительства Республики Казахстан или приказа Министерством финансов, уведомляющего заказчиков Западной системы об их обязательстве оплатить роялти Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 года такое Постановление не было опубликовано. Вследствие неопределённости, связанной с реализацией условий выплаты роялти, Компания в настоящее время не начисляет роялти.

Кроме того, Компания не получила никакого указания от Правительства Республики Казахстан в отношении того, что роялти уже должно было быть начислено, или будет начислено, также как и разъяснений в отношении того, имеются ли у Компании обязательства в отношении каких-либо сумм роялти за прошедшие периоды.

Руководство работает над разъяснением данного вопроса с Правительством Республики Казахстан и считает, что Компании или её заказчикам не будут вменены никакие обязательства по выплате роялти за прошедшие периоды или в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Инвестиционные и прочие обязательства по Договору (продолжение)***Кыргызский обвод*

Компания обязана, при соблюдении определенных условий, которые включают возмещение тарифа, разработать и построить кыргызский обвод по стоимости, которая была определена в Договоре в размере примерно 90-100 миллионов долларов США. Данный актив будет передан в собственность Республики Казахстан либо по окончании срока Договора, либо через 20 лет после завершения, в зависимости оттого, что наступит позднее, за один доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

Руководство считает, что оно предприняло все необходимые шаги для выполнения обязательств Компании в этом вопросе, в том числе рассматривает вопрос о принятии в управление участка газопровода, принадлежащего Республики Кыргызстан. Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям Договора являются неременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Правительство Республики Казахстан осуществляет проверку выполнения Компанией своих обязательств по Договору, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по Договору за 2013 год будет проведена в 2014 году. Руководство считает, что Компания выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Компания выполняет требования Правительства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

22 июня 2012 года Президент Республики Казахстан подписал закон «О магистральных трубопроводах Республики Казахстан» (далее «Закон»).

Согласно Закону национальные операторы и собственники трубопроводов обязаны провести мероприятия по ликвидации газопроводов и восстановлению окружающей среды после вывода газопроводов из эксплуатации. Руководство Компании считает, что Закон не применим к Компании, так как Компания не является собственником газопроводов, а осуществляет деятельность в соответствии с условиями Договора, и не имеет обязательства на ликвидацию газопроводов. Руководство Компании также считает, что на 31 декабря 2013 года ожидавшийся вклад концессионных активов в уставный капитал Компании не окажет влияния на суждения Руководства. В связи с этим, на 31 декабря 2013 и 2012 годов, не были начислены резервы по ликвидации газопроводов и восстановлению окружающей среды.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Концессионные активы, исключенные из налогового учёта

В 2012 году в соответствии с дополнением к Концессионному договору Компания получила концессионные активы на сумму 40.625.140 тысяч тенге. В 2013 году Компания сдала дополнительную декларацию по корпоративному подоходному налогу за 2012 год и 2011 год, и исключила данные концессионные активы из налогового учёта и соответствующие расходы по налоговой амортизации в сумме 6.973.886 тысяч тенге за 2012 год и в сумме 244.747 тысяч тенге за 2011 год, которые были взяты на вычеты для целей расчёта корпоративного подоходного налога. Одновременно Компания включила в налоговые вычеты расходы по арендному платежу по Концессионному Договору в сумме 6.383.204 тысячи тенге за 2012 год согласно Договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговая проверка*

В 2011-2012 годах Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан осуществил комплексную налоговую проверку, которая покрывала периоды с 2006 по 2009 год. 27 декабря 2012 года Компания получила уведомление («Уведомление») о результатах налоговой проверки, на основании которого Компании за 2007-2009 годы был дополнительно начислен корпоративный подоходный налог с нерезидентов в сумме 960.890 тысяч тенге и, соответствующая пеня и связанные с ним штрафы в размере 777.175 тысяч тенге и 480.445 тысяч тенге, соответственно. Налоговые органы оспорили применение пониженной ставки в 10% по налогу с нерезидентов, применяемой согласно Конвенции об избежании двойного налогообложения между Казахстаном и Нидерландами, вместо внутренней ставки в 15% в отношении выплат процентов от Компании в пользу «Интергаз Файнанс Б.В.» по кредитным соглашениям от 4 ноября 2004 года и от 14 мая 2007 года («Кредитные соглашения») (Примечание 14). Конвенция об избежании двойного налогообложения позволяет применение пониженной ставки налога в 10%, при условии, что «Интергаз Файнанс Б.В.» является налоговым резидентом Нидерландов и фактическим владельцем процентного дохода.

Налоговые органы считают, что «Интергаз Файнанс В.В.» не может считаться фактическим владельцем процентного дохода, выплаченного по Кредитным Соглашениям, так как согласно условий Кредитных Соглашений и прочих соответствующих документов процентные доходы, полученные «Интергаз Файнанс Б.В.» от Компании, должны быть переданы владельцам Еврооблигаций. Таким образом, «Интергаз Файнанс Б.В.» не имеет права самостоятельно определять способы распоряжения общим процентным доходом в первую очередь. Если позиция налоговых органов подтвердится, Компания может подвергнуться к дополнению вышеуказанному новым начислениям корпоративного подоходного налога с нерезидентов на сумму 718.395 тысяч тенге и связанной с ними пени в размере 319.530 тысяч тенге за 2010 год и за период, закончившийся в ноябре 2011 года.

Руководство Компании считает, что «Интергаз Файнанс Б.В.» не является посредником или агентом, как подразумевается в статье 8с из Голландского Закона о корпоративном подоходном налоге от 1969 года. Позиция Компании было поддержана Голландским сертификатом о налоговом резидентстве «Интергаз Финанс Б.В.» от 8 января 2010 года, указывающем на то, что «Интергаз Файнанс Б.В.» не рассматривается в качестве посредника или агента, как подразумевается Голландским Законом о корпоративном подоходном налоге. Следовательно, процентный доход, полученный «Интергаз Файнанс Б.В.» от Компании, подлежит обложению Голландским корпоративным подоходным налогом, и что «Интергаз Файнанс Б.В.» является голландским налоговым резидентом для целей Конвенции об избежании двойного налогообложения с Казахстаном.

Кроме того, позиция Компании была поддержана письмом № НК-УМН-3-16/3449 от 16 апреля 2005 года Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан. В этом письме объясняется, что фактическим владельцем процентного дохода является иностранное юридическое лицо, которое получает фактическую выплату процентного дохода и полностью декларирует его.

Также, налоговые проверки за период с 2004-2006 годы не поднимали вопрос в отношении аналогичных платежей по Кредитному Соглашению от 2004 года (*Примечание 14*).

Руководство считает, что не существует вероятных налоговых обязательств, которые могут оказать существенное негативное влияние на отчёт о финансовом положении, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Компания не начисляла какие-либо связанные с ним дополнительные расходы по налогам. 11 февраля 2013 года Компания подала жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан на Уведомление, полученное по результатам проверки, и попросила отозвать его. 18 апреля 2013 года Компания получила извещение о приостановлении срока рассмотрения жалобы от Налогового комитета РК в связи с направлением запроса в компетентные органы иностранных государств до момента получения ответа. Компания планирует подать иск в Верховный суд, если это будет необходимо.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные процессы и иски**

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

Прочие гарантии

На 31 декабря 2013 года Компания и АО «КазТрансГаз» имеют погашенную гарантию в пользу «Кредит Суисс», в качестве обеспечения задолженности АО «КазТрансГаз – Тбилиси». Сумма задолженности, обеспеченная данной гарантией составляет 50.000.000 долларов США. В 2009 году АО «КазТрансГаз – Тбилиси» нарушило некоторые условия займа и АО «КазТрансГаз» рефинансировало данный заем, став заемщиком по данному займу. По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Компании считает, что нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

В июне 2008 года Компания выдала гарантию в пользу банка «Народный Банк Казахстан» как обеспечение по займу, предоставленному данным банком ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт». Данная гарантия покрывает только часть займа на сумму 10.000.000 долларов США от общей суммы займа, составляющего 33.000.000 долларов США и сроком погашения в июне 2014 года. На 31 декабря 2013 года руководство Компании считает, что ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт» полностью выполняет все требования по займу, соответственно нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и обязательства по Концессионному Договору. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Компании имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные вклады, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги и вклады.

Анализ чувствительности в нижеприведенных разделах относится к положению на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Компании с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск, связанный с процентными ставками (продолжение)**

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

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
2013	+3	(931)
Доллар США	-3	931
2012		
Доллар США	+5	(1.799)
	-5	1.799

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов, выпущенных долговых ценных бумаг и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчёт о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 73,4% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как почти 2% закупок выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Компании до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на доход до налогообложения
2013	+20%	(16.343.002)
	-20%	16.343.002
2012		
	+1,57%	(1.262.777)
	-1,57%	1.262.777

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает вклады в казахстанских банках (Примечания 10 и 11).

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	2013	2012	2013	2012
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings Standard	В-/стабильный	BBB-/негативный	3.269.663	3.070.652
АО «Цеснабанк»	Казахстан	& Poor's Standard	В/позитивный	В+/стабильный/В	1.130.660	–
«Delta Bank»	Казахстан	& Poor's Standard	В/стабильный	В/стабильный	1.098.903	1.037.583
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	& Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	541.005	–

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	2013	2012	2013	2012
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings Standard	В-/стабильный	BBB-/негативный	1.229.975	416.237
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	& Poor's	А/стабильный	А/А-1/негативный	220.429	20.562
АО «Банк Центркредит»	Казахстан	Fitch Ratings Standard	В+/стабильный	В+/стабильный/В	202.023	1.275.895
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	& Poor's Standard	ВВВ/стабильный	ВВВ/стабильный	41.043	288.436
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	& Poor's Standard	А-/негативный	А/А3/стабильный	30.735	184.657
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	& Poor's	В/стабильный	В+/негативный	180	256

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга заказчиков, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным заказчикам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность от одного заказчика – «Газпром», составила 47% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2012 года: 59%).

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

Максимальный кредитный риск является балансовой стоимостью, как это раскрыто в Примечаниях 8, 10 и 11.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Долговые ценные бумаги	-	-	675.692	82.527.839	-	83.203.531
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	10.902.932	-	-	-	10.902.932
Банковские займы	-	3.466.140	3.515.663	1.990.816	-	8.972.619
Прочее	531.154	3.026.013	3.262.501	-	-	6.819.668
	531.154	17.395.085	7.453.856	84.518.655	-	109.898.750

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Долговые ценные бумаги	-	-	663.068	80.870.349	-	81.533.417
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12.984.694	-	-	-	12.984.694
Банковские займы	-	4.522.200	879.998	2.750.059	-	8.152.257
Прочее	430.953	2.708.999	3.002.242	-	-	6.142.194
	430.953	20.215.893	4.545.308	83.620.408	-	108.812.562

Управление капиталом

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2012 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы и долговые обязательства, раскрытые в Примечаниях 13 и 14, и собственного капитала, включающего выпущенный капитал и нераспределенный доход, как это раскрыто в Примечании 12.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Долговые обязательства	82.527.839	80.870.349
Банковские займы	8.972.619	8.152.257
Итого задолженности	91.500.458	89.022.606
Капитал	215.715.996	200.211.079
Коэффициент доли заёмных средств	0,42	0,44

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1.946.777	2.294.379	1.946.777	2.294.379
Банковские вклады	6.040.231	4.108.235	6.040.231	4.108.235
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	–	7.933.831	–	7.933.831
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14.004.341	10.840.150	14.004.341	10.840.150
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства	82.527.839	80.870.349	89.307.006	84.914.377
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.902.932	12.984.694	10.902.932	12.984.694
Банковские займы	8.972.619	8.152.257	8.972.619	8.216.134
Договоры финансовой гарантии	–	18.431	–	18.431

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 21 ноября 2013 года, тариф на услуги Компании по транспортировке газа по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан установлен в размере 1.380 тенге за тысячу кубических метров без НДС, начиная с 1 января 2014 года.