

АО «Интергаз Центральная Азия»

Годовая финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3-4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-49

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «Интергаз Центральная Азия»:

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

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за внутренний контроль, необходимый, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Вывод

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

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000374 от 21 февраля 1998 года

15 февраля 2013 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012	2011	На 1 января 2011
			Пересчитано*	Пересчитано*
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы	4	1.297.805	1.602.799	1.874.736
Основные средства	5	256.532.678	234.854.486	214.826.472
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	–	14.000	6.944.601
Авансы выданные	6	19.042.770	6.013.322	6.714.287
		276.873.253	242.484.607	230.360.096
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	7	16.084.356	11.174.693	11.258.245
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	10.840.150	12.484.403	11.799.933
Краткосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	7.933.831	7.926.831	9.101.438
Авансы выданные	6	524.526	91.520	93.396
Налоги к возмещению	9	5.976.881	4.891.205	3.082.622
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.398.964	4.423.607	–
Краткосрочные банковские вклады	11	4.108.235	18.965.020	44.225.129
Денежные средства и их эквиваленты	10	2.294.379	8.636.409	25.125.602
		51.161.322	68.593.688	104.686.365
ИТОГО АКТИВОВ		328.034.575	311.078.295	335.046.461
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	12	2.283.750	2.283.750	2.283.750
Нераспределенный доход		197.927.329	184.629.117	189.897.442
		200.211.079	186.912.867	192.181.192
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы банков	13	2.750.059	3.489.219	4.779.018
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	80.870.349	79.505.683	–
Долгосрочные займы от связанной стороны	14	–	–	78.871.554
Обязательство по вознаграждениям работников	15	937.820	606.118	–
Договора финансовых гарантий		18.431	55.967	111.359
Доходы будущих периодов		299.886	336.615	373.342
Обязательства по отсроченному налогу на прибыль	24	17.248.140	16.256.280	12.747.960
		102.124.685	100.249.882	96.883.233
Текущие обязательства				
Краткосрочная часть банковских займов	13	5.402.198	1.353.740	1.347.199
Вознаграждение к выплате по долговым ценным бумагам	14	663.068	652.774	–
Краткосрочная часть займов от связанной стороны	14	–	–	26.322.508
Вознаграждение к выплате по долгосрочным займам от связанной стороны		–	–	941.336
Обязательство по вознаграждениям работников	15	36.468	33.264	–
Беспроцентный займ от связанной стороны	25	–	8.000.049	–
Подоходный налог к уплате		–	–	294.296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	12.984.694	9.621.756	13.430.503
Обязательство по Договору	26	1.242.266	–	–
Налоги к уплате		278.027	528.615	310.634
Прочие текущие обязательства	17	5.092.090	3.725.348	3.335.560
		25.698.811	23.915.546	45.982.036
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		328.034.575	311.078.295	335.046.461

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ажанзаритов Н.З.

Ныгманов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Доходы от оказания услуг	18	97.817.410	98.500.802
Себестоимость оказанных услуг	19	(65.858.626)	(58.216.646)
Валовая прибыль		31.958.784	40.284.156
Административные расходы	20	(9.601.243)	(9.681.868)
Прочие операционные расходы	21	(168.172)	(170.545)
Прочие операционные доходы	21	636.088	1.081.239
Доход от операционной деятельности		22.825.457	31.512.982
Отрицательная курсовая разница, нетто		(1.157.826)	(649.317)
Финансовые затраты	22	(5.410.067)	(7.804.139)
Финансовые доходы	23	178.551	3.013.395
Прибыль до налогообложения		16.436.115	26.072.921
Расходы по налогу на прибыль	24	(3.137.903)	(5.509.170)
Прибыль за год		13.298.212	20.563.751
Итого совокупный доход за год за вычетом налогов		13.298.212	20.563.751
Прибыль на акцию в Тенге			
Базовая и разводненная		4,43	6,73

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Аханзарипов Н.З.

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		16.436.115	26.072.921
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4,5	17.310.722	17.029.505
Финансовые затраты, нетто	22,23	5.231.516	4.790.744
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	21	61.919	106.415
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		1.283.731	562.400
Изменение резервов по налогам к возмещению, сомнительной задолженности и устаревшим товарно-материальным запасам	6,8	10.051	(148.984)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	7	30.308	7.225
Обязательства по вознаграждениям работников	15	366.673	663.919
Начисленные расходы по Договору	26	1.242.266	–
Доход от безвозмездно полученных активов	21	–	(468.831)
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		41.973.301	48.615.314
Изменения в товарно-материальных запасах		(16.793.863)	5.496.403
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.605.679	(706.588)
Изменения в авансах выданных		(404.483)	9.815
Изменения в налогах к возмещению		(1.085.676)	(1.627.367)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(222.921)	(6.646.870)
Изменения в налогах к уплате		(250.588)	217.981
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.298.246	96.624
Поступление денежных средств от операционной деятельности		26.119.695	45.455.312
Проценты уплаченные		(5.193.645)	(7.620.620)
Уплаченный налог на прибыль		(1.121.400)	(6.736.806)
Проценты полученные		205.614	2.358.740
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		20.010.264	33.456.626
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изменения в банковских депозитах сроком более трех месяцев и менее одного года		14.792.186	24.856.142
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		7.000	9.108.438
Приобретение основных средств		(25.292.565)	(28.674.698)
Приобретение нематериальных активов		(250)	(24.929)
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(19.042.770)	(1.604.478)
Чистые денежные потоки (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(29.536.399)	3.660.475
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам банков		7.020.800	–
Дивиденды выплаченные	12	–	(25.832.076)
Погашения банковских займов		(3.848.695)	(1.325.792)
Погашение долгосрочных займов от связанных сторон	14	–	(26.443.146)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		3.172.105	(53.601.014)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(6.354.030)	(16.483.913)
Чистая курсовая разница		12.000	(5.280)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8.636.409	25.125.602
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2.294.379	8.636.409

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2012 году, поступление основных средств на сумму 3.585.859 тысяч тенге было профинансировано за счет увеличения кредиторской задолженности (в 2011 году: 2.838.123 тысячи тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2012 году, поступления в основные средства в сумме 6.013.322 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2011 году (в 2011 году: 2.305.443 тысячи тенге).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2012 году, товарно-материальные запасы на сумму 3.853.843 тысяч тенге были переведены в основные средства (в 2011 году: 2.579.973 тысячи тенге).

Беспроцентный займ от связанной стороны

В 2012 году, Компания погасила беспроцентный заем, полученный от АО «КазТрансГаз» в виде газа, на сумму 8.000.049 тысяч тенге (в 2011 году: ноль).

Безвозмездно полученные основные средства

В 2011 году Компания получила основные средства на безвозмездной основе на сумму 468.831 тысячу тенге. В 2012 году таких операций не было.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Аханзарипов Н.З.

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённый доход	Итого
На 1 января 2011 года	2.283.750	191.098.460	193.382.210
Пересчет (Примечание 3)	—	(1.201.018)	(1.201.018)
На 1 января 2011 года (пересчитано)*	2.283.750	189.897.442	192.181.192
Прибыль за год	—	20.563.751	20.563.751
Итого совокупный доход за год	—	20.563.751	20.563.751
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	—	(349.942)	(349.942)
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	—	(25.482.134)	(25.482.134)
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)*	2.283.750	184.629.117	186.912.867
Прибыль за год	—	13.298.212	13.298.212
Итого совокупный доход за год	—	13.298.212	13.298.212
На 31 декабря 2012 года	2.283.750	197.927.329	200.211.079

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Асанзарипов Н.З.

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Согласно Постановления 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» («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 («Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» («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 (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 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 через Самрук-Казына. В ответ КазМунайГаз сообщил, что расторжение Договора считает 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 расходов по Договору за 2011 и 2012 годы (Примечание 26).

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

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 15 февраля 2013 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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 по тексту «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 2012 года равен 150,74 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 148,40 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 15 февраля 2013 года равен 150.45 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 выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. 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 отчетную 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 договора аренды сети магистральных газопроводов (Договор – Примечание 1), офисных помещений и автомашин. Компания определила, что арендодатель сохраняет все существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности в отношении сети магистральных газопроводов, офисных помещений и автомашин и, таким образом, учитывает их как операционную аренду, даже если то право явно не определено в договоренности.

Налоги

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, 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 налоговых проверок налоговыми органами. Резервы по налогам не были признаны в данной финансовой отчётности. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 26.

Резерв по НДС к возмещению

Компания, по крайней мере, 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 2012 года отсутствует (в 2011 году: ноль).

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 2012 года составляет 1.077.638 тысяч тенге (в 2011 году: 507.464 тысячи тенге; в 2010 году: 515.816 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 24.

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 как модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

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

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 сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2012 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 411.419 тысяч тенге (в 2011 году: 401.368 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечаниях 6 и 8.

Вознаграждения работников

Стоимость предоставления 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 ценент 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 оцененного срока оставшейся 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 как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «*Учётная политика, изменения в расчётных 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).

Нематериальные активы, произведенные 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 расчетного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

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

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных 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	20
Прочее	10

Доход или расход от списания с учета 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 невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, 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 фиксированных активов сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезного использования, 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 полезного использования 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 прибылях и убытках в момент их понесения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного 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.

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.

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

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 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 депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы.

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.

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

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

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

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.

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 учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета 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 доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обесценение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию 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 займствования, 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 затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты, займы и договоры финансовой гарантии.

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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию 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 учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Договоры финансовой гарантии (продолжение)*

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 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.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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.

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.

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

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

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

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в 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 депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, 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.

Обязательство по выводу из эксплуатации

Резерв на расходы по выводу из эксплуатации создается при реконструкции скважин подземного хранилища газа. Соответствующий актив признается в составе газотранспортной системы. Расходы на вывод из эксплуатации отражаются по текущей стоимости расчетных затрат на погашение обязательства, используя расчетные потоки денежных средств. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до вычета налогов, которая отражает риски, специфические для обязательства по выводу из эксплуатации. Закрывание дисконта относится на расходы по мере того, как они понесены, и отражается в отчёте о совокупном доходе как расходы на финансирование. Ожидаемые будущие расходы на вывод из эксплуатации пересматриваются ежегодно и корректируются по мере необходимости. Изменения в ожидаемых будущих расходах или в применимой ставке дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

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 по привилегированным акциям составляют минимум 1% от их номинальной стоимости, максимум по стоимости простых акций. 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 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 имеющих 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 доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

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

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. Положение, 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 расчете пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов. 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 расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете обязательств, – это ставка дисконта и предположения 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 процентные расходы. 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 расчете пенсионных планов с установленными 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 налогооблагаемый доход.

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.

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

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство 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

Отсроченные налоговые активы 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:

- отсроченный налоговый актив, 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 отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства 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.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета 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 сотрудников, но не более 130.793 тенге в 2012 году (в 2011 году: 119.999 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. В соответствии с законодательством, сотрудники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить его сотрудникам 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 клиентов. 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.

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

Тогда, когда 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.

НДС к возмещению

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

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

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.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (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 учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведенных ниже пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2012 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)*

Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов» (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчётности Компании, составляемой после ее вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

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

В результате опубликования МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСБУ 28 получил новое название МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Эти поправки не окажут влияния на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности и вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСБУ 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы 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.

Поправки к МСБУ 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСБУ 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения).

Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39.

Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

Применение первого этапа МСФО 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании. Для представления завершённой картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании, так как Компания не имеет соглашений о совместной деятельности.

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

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28.

Эти требования по раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако, применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Компании:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»

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

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

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

МСБУ 16 «Основные средства»

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

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

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

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

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

Пересчет

В 2012 году Компания обнаружила ошибку в признании активов по отсроченному налогу в прошлых периодах. В финансовой отчетности 2010 года, Компания ошибочно начислила актив по отсроченному налогу на сумму 1.201.018 тысяч Тенге и соответствующую экономию по отсроченному налогу на прибыль в связи с неправильным расчетом налоговой базы. Это не оказало влияния на прибыли и убытки за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

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

Данная ошибка была скорректирована путем пересчета отсроченного налога на 31 декабря 2011 и 1 января 2011, представлена в финансовой отчетности и раскрыта в Примечании 24, как часть сравнительной информации. Эффект пересчета представлен ниже:

Описание	1 января 2011 до пересчета	Пересчет	1 января 2011 после пересчета
Нераспределенная прибыль	191.098.460	(1.201.018)	189.897.442
Итого капитала	193.382.210	(1.201.018)	192.181.192
Обязательства по отсроченному налогу на прибыль	11.546.942	1.201.018	12.747.960
Итого долгосрочных обязательств	95.682.215	1.201.018	96.883.233

Описание	31 декабря 2011 до пересчета	Пересчет	31 декабря 2011 после пересчета
Нераспределенная прибыль	185.830.135	(1.201.018)	184.629.117
Итого капитала	188.113.885	(1.201.018)	186.912.867
Обязательства по отсроченному налогу на прибыль	15.055.262	1.201.018	16.256.280
Итого долгосрочных обязательств	99.048.864	1.201.018	100.249.882

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2011 года	3.040.595	2.265.000	110.472	5.416.067
Поступления	24.929	–	–	24.929
Переводы из основных средств	106.602	–	–	106.602
Выбытие	(122.211)	–	–	(122.211)
31 декабря 2011 года	3.049.915	2.265.000	110.472	5.425.387
Поступления	250	–	–	250
Перевод 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
Накопленная амортизация:				
1 января 2011 года	1.840.202	1.679.743	21.386	3.541.331
Начисление амортизации	297.531	93.641	10.813	401.985
Перевод из основных средств	1.262	–	–	1.262
Выбытие	(121.990)	–	–	(121.990)
31 декабря 2011 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
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2011 года	1.032.910	491.616	78.273	1.602.799
31 декабря 2012 года	826.481	397.975	73.349	1.297.805

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Плата по Договору в 2.265.000 тысяч тенге представляет первоначальный платеж Правительству в отношении Договора (Примечание 1). Компания амортизирует эту сумму на протяжении срока действия Договора. Оставшийся срок амортизации данной платы по Договору составляет 5 лет.

Программное обеспечение включает систему SAP, стоимостью 1.063.128 тысяч тенге, предназначенную для управления различными ресурсами Компании, включая финансовое управление, управление материалами, продажи, контроль и распределение. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 7 лет.

В 2011 году Компания установила программное обеспечение SAP AG Business Suite на сумму 106.602 тысячи тенге. Срок полезной службы составляет от 7 до 10 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», которая была сдана в эксплуатацию в 2007 году.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 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 2011 года	785.757	23.542.533	125.766.281	106.160.227	5.458.205	5.006.884	6.746.954	273.466.841
Поступления	365	67.138	587.716	314.370	462.585	54.373	35.380.521	36.867.068
Перевод в нематериальные активы	—	—	—	(37.878)	—	—	(68.724)	(106.602)
Внутренние перемещения	—	230.306	769.349	(5.131.836)	4.988.932	(856.751)	—	—
Переводы из незавершенного строительства	—	1.639.777	5.743.988	7.250.095	111.944	296.968	(15.042.772)	—
Выбытия	—	(3.021)	—	(116.785)	(230)	(83.172)	(85.119)	(288.327)
31 декабря 2011 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
Перевод в нематериальные активы	—	—	—	(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
Накопленный износ:								
1 января 2011 года	—	2.397.509	21.219.379	30.018.440	3.005.992	1.999.049	—	58.640.369
Отчисления за год	—	1.019.089	5.610.818	8.940.435	612.209	444.969	—	16.627.520
Внутренние перемещения	—	7.685	18.128	(4.540.922)	4.513.589	1.520	—	—
Перевод в нематериальные активы	—	—	—	(1.262)	—	—	—	(1.262)
Выбытия	—	(347)	—	(102.230)	(163)	(79.393)	—	(182.133)
31 декабря 2011 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
Остаточная стоимость:								
31 декабря 2011 года	786.122	22.052.797	106.019.009	74.123.732	2.889.809	2.052.157	26.930.860	234.854.486
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

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

Незавершённое строительство, в первую очередь представлено строящимися компрессорными станциями и трубопроводами. На 31 декабря 2012 года незавершенное капитальное строительство включает в себя строительство нового турбокомпрессорного цеха №4 на КС Макат на сумму 28.532.384 тысячи тенге, капитальный ремонт компрессорных станций на сумму 2.484.224 тысячи тенге, капитальный ремонт подземных хранилищ газа на сумму 1.262.695 тысяч тенге; строительство внеплощадочных сетей волоконно-оптической линии связи административного здания УМГ Кызылорда на сумму 941.872 тысячи тенге, реконструкция модулей под производственно-технический корпус Управления пуско-наладочных работ и диагностики на сумму 485.776 тысяч тенге, строительство общежития на 100 мест на территории учебно-курсового комбината в г. Шымкент на сумму 462.777 тысяч тенге, реконструкция КТП ПЭБ на КС Редут на сумму 374.906 тысяч тенге и прочее капитальное строительство и улучшения.

На 31 декабря 2012 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств равна 15.508.672 тысячи тенге (31 декабря 2011 года: 10.774.073 тысячи тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства	19.042.770	6.013.322
	19.042.770	6.013.322
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	500.842	91.488
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	24.671	29.542
Минус: резерв по сомнительным долгам	(987)	(29.510)
	524.526	91.520

На 31 декабря 2012 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в сумме 15.767.021 тысяча тенге, выданный ТОО «Электрохимзащита» за реконструкцию энергетического комплекса газотранспортной системы (31 декабря 2011 года: 3.398.749 тысяч тенге за работы по реконструкции электротехнического оборудования); 1.270.779 тысяч тенге, выданный ТОО «Теплотехникс 2» на проведение ремонтных работ на мобильной газокомпрессорной станции (31 декабря 2011 года: ноль); 850.193 тысячи тенге, выданный ТОО «Allur Auto» на внедрение в производство работ на магистральном газопроводе мобильной азотной компрессорной станции (31 декабря 2011 года: ноль); 650.462 тысячи тенге, выданный ТОО «КазНефтеГазПром» за капитальный ремонт с модернизацией газомотокомпрессоров и реконструкция технологических систем ДКС ПХГ Полторацкое по УМГ «Южный» (31 декабря 2011 года: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Материалы и запасы	10.579.286	7.076.820
Газ	5.612.285	4.174.780
	16.191.571	11.251.600
Минус: резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(107.215)	(76.907)
	16.084.356	11.174.693

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.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Заказчики по транзиту газа	6.428.360	6.339.623
Связанные стороны (Примечание 25)	4.388.156	6.121.170
Заказчики резиденты (местный рынок)	276.473	216.063
Прочее	157.593	179.405
	11.250.582	12.856.261
Минус: резерв по сомнительным долгам	(410.432)	(371.858)
	10.840.150	12.484.403

На 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность клиентов по транзиту газа включала задолженность «Газпром» в сумме 6.074.833 тысячи тенге (31 декабря 2011 года: 5.982.942 тысячи тенге). На 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 6.428.360 тысяч тенге (в 2011 году: 6.339.623 тысячи тенге) была выражена в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 31 декабря 2010 года	(349.740)
Отчисление за год	(22.118)
На 31 декабря 2011 года	(371.858)
Списание в счет уменьшения резерва	7.730
Отчисление за год	(46.304)
На 31 декабря 2012 года	(410.432)

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>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30–60 дней	60–90 дней	90–120 дней	>120 дней
2012	6.451.994	6.417.199	22.190	7.816	3.779	1.010	–
2011	6.363.233	6.194.087	50.341	62.146	801	20.197	35.661

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
НДС к возмещению	5.818.116	4.676.816
Прочее	158.765	214.389
	5.976.881	4.891.205

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ (продолжение)**

В 2012 году Компания возместила из государственного бюджета НДС в сумме 5.853.160 тысяч тенге наличными (в 2011 году: 2.701.076 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 и 2011 годов резерв на НДС к возмещению не создавался.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Банковские счета в тенге	1.639.104	2.507.081
Банковские счета в долларах США	647.189	6.101.250
Наличность в кассе	7.599	26.372
Банковские счета в рублях	487	1.706
	2.294.379	8.636.409

На 31 декабря 2012 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,26% в тенге и 1,31% в долларах США (31 декабря 2011 года: ноль).

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	3.070.652	1.796.900
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	1.037.583	17.168.120
	4.108.235	18.965.020

Банковские вклады включают в себя начисленное вознаграждение в сумме 93.436 тысяч тенге (в 2011 году: 184.220 тысяч тенге). По банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 0,5% до 5,5 % в год (2011 год: от 4,8% до 9%).

12. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2012 и 2011 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.

Компания не производила выплату дивидендов в 2012 году. Решением Акционера от 20 мая 2011 года утвержден порядок распределения чистого дохода Компании за 2010 год в сумме 8.483,44 тенге за привилегированную и простую акции.

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>	2012	2011
Итого активов	328.034.575	311.078.295
Нематериальные активы	(1.297.805)	(1.602.799)
Итого обязательств	(127.823.496)	(124.165.428)
Привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	198.882.336	185.279.130
Количество простых акций	3.003.750	3.003.750
Балансовая стоимость на одну акцию	66,211	61,683

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

На 31 декабря 2012 и 2011 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	В	В	В	В
				долларах США	тысячах тенге	долларах США	тысячах тенге
				2012	2011		
«HSBC Bank PLC»	31-окт 2005	31-мар 2017	ЛИБОР +0,30%	25.982.461	3.916.597	31.756.342	4.712.641
АО «Ситибанк Казахстан»	21-ноя 2012	21-фев 2013	3,3105%	10.000.000	1.507.400	—	—
АО «Ситибанк Казахстан»	30-ноя 2012	01-мар 2013	3,3105%	10.000.000	1.507.400	—	—
АО «Ситибанк Казахстан»	27-дек 2012	28-мар 2013	3,3105%	10.000.000	1.507.400	—	—
АО «Ситибанк Казахстан» # 1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР +1,75%	—	—	1.632.188	242.217
АО «ДБ HSBC Банк Казахстан» # 1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР +1,75%	—	—	1.632.188	242.217
				8.438.797	5.197.075		
Вознаграждение к уплате				9.643		12.462	
Минус неамортизированные затраты по сделкам				(296.183)		(366.578)	
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(5.402.198)		(1.353.740)	
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				2.750.059		3.489.219	

АО «Ситибанк Казахстан» № 1 и АО «ДБ HSBC Банк Казахстан» № 1

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года АО «Ситибанк Казахстан» и ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» предоставили 14.911.659 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. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков.

15 августа 2012 года Компания полностью погасила займы. Вознаграждение начислялось по ставке ЛИБОР плюс 1,75% годовых и выплачивалось полугодовыми платежами.

«HSBC Bank PLC»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhart KGAA» и «CITIGroup Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставляют заём 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.

Компания выплачивает данный заём двадцатью последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начисляется по 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 Казахстан»

В рамках существующего Генерального соглашения о кредитной линии от 22 сентября 2004 года в 2012 году Компания получила три займа от АО «Ситибанк Казахстан» для операционных целей. Вознаграждение начисляется по ставке 3,3105% в год. Все займы будут полностью погашены в 2013 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА / ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ**

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	В		В	
				долларах США	В тысячах тенге	долларах США	В тысячах тенге
				31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
Выпущенные долговые ценные бумаги (Еврооблигации)	14-мая 2007	14-мая 2017	6,375%	540.000.000	81.399.600	540.000.000	80.136.000
Минус неамортизированные затраты по сделке					(529.251)		(630.317)
					80.870.349		79.505.683
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				540.000.000	80.870.349	540.000.000	79.505.683

В ноябре 2004 года и в мае 2007 года Компания получила долгосрочные займы от «Интергаз Файнанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТранс Газ». Первоначальная сумма основного долга по займам к уплате со сроком выплаты в ноябре 2011 года и в мае 2017 года составляет 250.000.000 долларов США и 600.000.000 долларов США.

В декабре 2008 года Компания и «Интергаз Файнанс Б.В.» заключили дополнительное соглашение к договору о займе от 11 ноября 2004 года о досрочном погашении займа до 100.000.000 долларов США. В декабре 2008 года Компания погасила займ на сумму 71.052.000 долларов США путем перевода 60.114.909 долларов США наличными и ценными бумагами, имеющимися для продажи.

В ноябре 2011 года Компания полностью погасила свои обязательства в отношении договора о займе от «Интергаз Файнанс Б.В.» от ноября 2004 года на оставшуюся сумму 178.948.000 долларов США наличными (26.443.146 тысяч тенге на дату выплаты).

В январе 2009 года Компания и «Интергаз Файнанс Б.В.» заключили дополнительное соглашение к договору о займе от 14 мая 2007 года о досрочном погашении займа до 100.000.000 долларов США. В феврале 2009 года Компания погасила 60.000.000 тысяч долларов США от займа путем перевода 39.654.250 долларов США наличными и ценными бумагами, имеющимися для продажи.

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.» осуществила перевод всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года, таким образом, Компания и «Интергаз Файнанс Б.В.» произвели расчет по 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.

На 31 декабря 2012 года вознаграждение к уплате по выпущенным долговым обязательствам составляет 663.068 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 652.774 тысячи тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

В течение 2011 года Компания подписала 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 учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены фондами.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	639.382	–
Стоимость текущих услуг	411.387	553.685
Амортизация дисконта	51.151	27.210
Актuarные (доходы)/расходы	(95.865)	83.024
Выплаченные вознаграждения	(31.767)	(24.537)
Приведенная стоимость определенных обязательств по вознаграждению на конец года	974.288	639.382
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости определенных обязательств по вознаграждению	(36.468)	(33.264)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	937.820	606.118

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Приведенная стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	974.288	639.382
Чистые обязательства	974.288	639.382
Расходы по текущим услугам	411.387	553.685
Амортизация дисконта	51.151	27.210
Актuarные (доходы)/расходы	(95.865)	83.024
Расходы, признанные в текущем периоде	366.673	663.919

Стоимость текущих услуг включена в отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, административных расходов и прочих расходов.

Основные актуарные допущения, использованные в расчетах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом:

	2012	2011
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>	2012	2011
Задолженность за приобретённый газ:		
Перед третьими сторонами	456.912	2.016.330
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	1.485.110	304.303
	1.942.022	2.320.633
Задолженность за полученные активы и услуги:		
Перед третьими сторонами	10.475.026	6.807.425
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	567.646	493.698
	11.042.672	7.301.123
	12.984.694	9.621.756

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за полученные активы и услуги представляет собой задолженность в сумме 3.303.783 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль) перед «ОргТрансИнтергаз» за поставку труб; задолженность в сумме 829.737 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль) перед компанией ТОО «Мунайгаз Инжиниринг» за строительство турбокомпрессорного цеха; задолженность в сумме 728.875 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль) перед ТОО «Сервисный Центр КазТурбоРемонт» за услуги по ремонту газоперекачивающих агрегатов; задолженность в сумме 206.374 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 1.005.517 тысяч тенге) перед ТОО «БНК Логистик Систем» за услуги по капитальному ремонту и техническому обслуживанию газопроводов; задолженность в сумме 161.218 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 435.242 тысячи тенге) перед ТОО «Электро-ХСБМ» за поставку труб и кранов; задолженность в сумме 22.318 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 455.052 тысячи тенге) перед ТОО «Отау-Курылыс» за капитальный ремонт. Кредиторская задолженность за покупку газа состоит из задолженности перед АзияГаз NG на сумму 352.148 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 141.230 тысяч тенге) и ТОО «ЖайыкМунай» на сумму 104.764 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 1.875.100 тысяч тенге).

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

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность перед работниками	2.435.508	1.351.265
Начисленный резерв по отпускам	753.736	670.998
Резерв по годовым премиям	721.945	516.762
Предоплата по тендерам	430.953	279.140
Суммы к уплате в пенсионный фонд	222.539	357.898
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	182.049	314.235
Авансы, полученные от третьих сторон	10.113	–
Прочее	335.247	235.050
	5.092.090	3.725.348

18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Услуги по транспортировке:		
среднеазиатского газа (транзит)	54.784.394	53.955.999
российского газа (транзит)	17.210.153	20.109.756
газа на экспорт	16.606.963	15.480.893
газа внутри Казахстана	6.281.092	4.347.905
кыргызского газа (транзит)	34.281	316.677
	94.916.883	94.211.230
Доходы от технического обслуживания газопроводов	2.130.408	3.669.592
Доходы от хранения газа	770.119	619.980
	97.817.410	98.500.802

В течение 2012 года примерно 73,6% общего объема доходов от реализации, приходилось на компании группы «Газпром» (в 2011 году: 74,6%) по следующему контракту:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Контрактные объемы по данному договору уменьшились с 55,2 млрд. куб. м. до 28 млрд. куб. м. газа в год, что привело к значительному уменьшению доходов от транспортировки среднеазиатского газа.
- 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 50 млрд. куб. м. природного газа в 2012 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)**

- 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 2012 году.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпромом», транспортировка основана на принципе «обязывающем покупателя принять товар или выплатить неустойку в размере 80% от контрактных объемов транспортировки.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпромом», Компания несет ответственность за любые доказанные прямые убытки или фактические штрафы, уплаченные «Газпромом», из-за недопоставленных объемов газа. На 31 декабря 2012 и 2011 годов руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Газпромом» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на продажу.

В 2012 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техобслуживанию оказанных связанным сторонам, составили 24.192.399 тысяч тенге (в 2011 году: 23.171.150 тысяч тенге), что составляет 24,73 % (в 2011 году: 23,52%) от общих доходов (Примечание 25).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Износ и амортизация	16.406.685	16.252.362
Заработная плата и социальные отчисления	16.264.702	13.934.414
Топливный газ и потери газа	12.457.327	12.474.270
Расходы по Договору	6.383.204	2.082.287
Ремонт и обслуживание	3.866.276	4.103.541
Прочие налоги	2.468.497	2.223.642
Услуги сторонних организаций	2.073.887	1.579.232
Электроэнергия	974.351	997.741
Материалы и запасы	823.500	782.170
Командировочные расходы	763.755	744.175
Обучение персонала	212.228	210.431
Прочее	3.164.214	2.832.381
	65.858.626	58.216.646

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Заработная плата и социальные отчисления	5.054.785	5.282.086
Износ и амортизация	883.571	758.335
Благотворительность и спонсорская помощь	395.678	441.853
Расходы на аренду	324.039	255.344
Услуги сервисных организаций	317.323	317.235
Профессиональные услуги	311.813	283.297
Ремонт и обслуживание	281.257	256.117
Медицинское страхование	270.998	291.420
Коммунальные услуги	233.088	223.351
Командировочные и представительские расходы	133.751	155.905
Расходы на охрану	123.802	100.867
Транспортные расходы	114.172	120.253
Прочие налоги	91.002	83.723
Расходы на профессиональное обучение	86.182	75.103
Услуги связи	71.416	71.176
Резервы по сомнительным долгам, дебиторской задолженности и резервы на устаревшие ТМЗ	48.089	(141.759)
Прочее	860.277	1.107.562
	9.601.243	9.681.868

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прочие операционные доходы		
Доходы от мены газа	204.460	–
Доходы от безвозмездно полученных активов	–	468.831
Страховые возмещения	202.729	242.833
Доходы от штрафов	84.229	192.364
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	40.304	63.343
Вспомогательные услуги	27.234	73.230
Прочее	77.132	40.638
	636.088	1.081.239
Прочие операционные расходы		
Социальные расходы	103.653	64.130
Убыток от выбытия основных средств	61.919	106.415
Прочее	2.600	–
	168.172	170.545

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	5.136.390	694.186
Амортизация по долговым ценным бумагам	101.066	12.365
Амортизация дисконта по банковским займам	70.396	67.853
Расходы по процентам по банковским займам	61.516	57.692
Расходы по процентам по долгосрочным займам от связанной стороны	–	6.603.952
Амортизация дисконта по долгосрочным займам от связанной стороны	–	136.191
Прочее	40.699	231.900
	5.410.067	7.804.139

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентный доход по банковским депозитам	114.857	1.876.666
Амортизация договоров финансовой гарантии	37.536	55.392
Процентный доход по текущим банковским счетам	25.301	78.107
Процентный доход по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам (Примечание 25)	–	1.003.230
Прочее	857	–
	178.551	3.013.395

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Компания облагается корпоративным налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущий налог на прибыль	2.146.043	2.000.850
Отсроченный налог на прибыль	991.860	3.508.320
	3.137.903	5.509.170

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, применимому к доходу до уплаты налогов по официальной ставке налога на прибыль, с расходом по текущему налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доход до налогообложения	16.436.115	26.072.921
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке налога на прибыль, установленного законодательством	3.287.223	5.214.584
Налоговый эффект постоянных разниц		
Непризнанная амортизация по концессионным активам в бухгалтерском учете	(1.394.777)	–
Расходы по Договору	1.276.641	–
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	113.530	130.674
Необлагаемые доходы	(136.115)	(219.070)
Прочее	(8.599)	382.982
	3.137.903	5.509.170
Эффективная ставка налога	19%	21%

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011 (пересчитано)	На 1 января 2011 (пересчитано)
Активы по отсроченному налогу			
Начисленные отпуска и прочие обязательства	779.051	237.551	191.162
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	82.285	–	–
Вознаграждение работникам	194.858	127.877	–
Товарно-материальные запасы	21.444	15.382	13.937
Прочее	–	46.380	200.646
	1.077.638	507.464	515.816
Обязательства по отсроченным налогам			
Основные средства и нематериальные активы	(18.325.778)	(16.763.744)	(13.263.776)
	(18.325.778)	(16.763.744)	(13.263.776)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(17.248.140)	(16.256.280)	(12.747.960)

25. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****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 третьим сторонам. У компании имеются гарантии предоставленные связанной стороне. непогашенные задолженности в конце года не обеспеченные, беспроцентные и подлежат погашению наличными, за исключением, описанного ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2011 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены ниже:

Доходы*В тысячах тенге*

	2012	2011
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	1.511.533	3.473.449
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	6.341.168	2.977.407
ТОО «Алматы Газ Трейд»	611.341	367.324
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	8.316	4.322
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	–	156.303
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	87.815	54.608
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	7.783.331	7.314.777
ТОО «Тенгизшевройл»	5.016.144	4.692.667
ТОО «Казахтуркмунай»	277	245
Услуги по транспортировке газа		
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	232.300	177.255
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	14.949	16.673
	21.607.174	19.235.030
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	95.358	97.695
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	644.663	436.944
ТОО «Алматы Газ Трейд»	30.092	85.341
	770.113	619.980
Техобслуживание		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	1.815.112	2.896.973
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	–	419.167
	1.815.112	3.316.140
	24.192.399	23.171.150
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	510	5.557
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	–	115
	510	5.672

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Приобретения**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Приобретение газа		
АО «КазТрансГаз»	–	7.142.901
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Алматы Газ Трейд»	6.496.838	–
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.383.189	1.849.870
	7.880.027	8.992.771
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	9.073	8.887
ТОО «АлматыГазКонтракт»	155	155
«Интергаз Финанс Б.В.»	–	6.740.143
ТОО «ГазИнСервис»	–	426.896
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КырКазГаз»	–	158.718
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	1.405.570	1.248.356
АО «Евро-Азия Эйр»	680.096	643.487
ТОО «КазМунайГаз-сервис»	582.062	167.374
АО «КазМунайГаз Онимдери»	552.884	265.534
АО «КазТрансОйл»	44.671	44.120
АО «Казахстанско-Британский университет»	17.785	17.006
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	112.315	82.852
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	95.440	79.549
АО «МРЭК»	24.516	21.434
АО «Казахстанский институт нефти и газа»	13.750	–
ТОО «Алматыэнергосбыт»	10.713	8.651
АО «Казпочта»	3.904	5.593
АО «Казахстан Инжиниринг»	2.461	238
АО «Самрук-Казына Контракт»	2.232	3.602
АО «Казахстан Темир Жолы»	177	2.129
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	–	40.500
	3.557.804	9.965.224

Прочие услуги, предоставленные связанными сторонами, раскрытые выше, включают следующее:

- Вознаграждение на сумму 6.740.143 тысячи тенге (в 2012 году: ноль), выплаченное Компанией в пользу «Интергаз Финанс Б.В.» за долгосрочные займы (Примечание 14);
- Расходы на охрану в сумме 1.405.570 тысяч тенге (в 2011 году: 1.248.356 тысяч тенге), выплаченные ТОО «Semser Security» за услуги охраны основных средств Компании и активов, находящихся в управлении по Договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Беспроцентные займы**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис»	–	14.000
		14.000
<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	7.926.831	7.926.831
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис»	7.000	–
	7.933.831	7.926.831

В 2004 и 2007 годах Компания выдавала беспроцентные займы Акционеру, которые были первоначально признаны по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учтены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки равной 7% в год. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью была учтена в качестве финансовых затрат. Займы подлежали выплате 31 декабря 2012 года. Резерв по сомнительной задолженности не был признан в настоящей финансовой отчётности в связи с тем, что Компания и КазТрансГаз договорились о том, что займ будет погашен в начале 2013 года.

В 2011 году Компания получила беспроцентный займ от АО «КазТрансГаз» в форме природного газа в объеме 491.124 тысячи м3 для собственных нужд в сумме 8.000.049 тысяч тенге, который был полностью погашен в 2012 году.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и управляющих директоров Компании общей численностью 9 человек на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 13 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 178.794 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, (в 2011 году: 246.512 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому персоналу состоит в основном из заработной платы и иных неденежных вознаграждений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие балансы**

У Компании были следующие балансы от связанных сторон по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	700.955	3.497.187
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.594.532	760.741
ТОО «Алматы Газ Трейд»	190.452	96.009
ТОО «КазТрансГаз Онимдері»	853	763
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	11.271	11.152
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	903.062	804.033
ТОО Азиатский Газопровод	954.742	446.112
ТОО «Казахтуркмунай»	34	38
ТОО «Тенгизшевройл»	–	469.467
<i>Компании, контролируемые Правительством</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	30.558	32.176
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	1.697	3.492
	4.388.156	6.121.170
Авансы выданные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.»	–	452
<i>«КазМунайГаз» и компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	10.703	10.650
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	8.584	9.819
АО «МРЭК»	1.932	2.081
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.241	1.257
АО «Казпочта»	1.146	4.265
ТОО «Алматыэнергосбыт»	1.065	1.018
	24.671	29.542

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Прочие балансы (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	450.611	304.303
ТОО «Алматы Газ Трейд»	1.034.499	–
	1.485.110	304.303
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	182.118	100.276
ТОО «Semser Security»	131.401	116.513
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	100.521	97.046
АО «Евро-Азия Эйр»	68.381	66.250
АО НК «КазМунайГаз»	41.881	41.881
АО «Казахстанский институт нефти и газа»	15.400	–
АО «КазТрансОйл»	2.230	2.004
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	22.956	24.354
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	2.757	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	1	14
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	–	45.360
	567.646	493.698
	2.052.756	798.001
<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы полученные		
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	182.049	294.908
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	–	16.778
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	–	2.268
АО «Казахтелеком»	–	281
	182.049	314.235
Денежные средства и их эквиваленты		
Народный банк Казахстана	–	855.766
	–	855.766

Начиная с 6 января 2012 года АО «Народный банк Казахстана» не является связанной стороной Компании в связи с изменениями в управленческом персонале КазМунайГаз и Самрук-Казына.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Изменения в Договоре**

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 через Самрук-Казына.

30 июля 2012 года Комитетом и Компанией подписано Дополнительное соглашение к Концессионному договору, отражающее договоренности, достигнутые по дополнительному расходам по Договору за 2011 год в сумме 3.058.651 тысяча тенге, подлежащих выплате в 2012 году и дополнительные расходы по Договору за 2012 год, подлежащих выплате в 2013 году, в размере разницы между 25% чистой прибыли Компании за год, закончившийся 2012 год и фиксированной суммой в размере 2.082.287 тысяч тенге, установленной ранее. Дополнительные расходы по Договору за 2011 год в сумме 3.058.651 тысяча тенге и за 2012 год в сумме 1.242.266 тысяч тенге были признаны в отчете о совокупном доходе в себестоимости оказанных услуг за 2012 год (Примечание 19).

До декабря 2005 года Компания платила Правительству 10% от чистой прибыли в соответствии с Договором. 31 марта 2006 года Республика Казахстан, в лице Министерства финансов, и Компания подписали дополнение к Договору («Дополнение») к Договору. В соответствии с Дополнением за периоды с 1 января 2008 года по 31 декабря 2012 года и дополнительный пятилетний период, годовой платеж будет согласован в начале каждого периода, в случае если данного согласования не произойдет, Компания будет платить 2.082.287 тысяч тенге в год.

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

По условиям Договора Компания имеет обязательство ежегодно инвестировать 30 миллионов долларов США (4.522.200 тысяч тенге по курсу 150,74 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2012 года) на улучшение и ремонт переданных газотранспортных активов и на инвестиции в новые газотранспортные активы. По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 52.329.902 тысячи тенге (в 2011 году: 34.101.866 тысяч 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; следующее заключается в том, что условия контрактов по транспортировке газа с иностранными клиентами останутся такими же благоприятными, какими они были до заключения Договора. Если тарифы на транспортировку газа и неуплаты со стороны клиентов 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 2012 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 постановления Правительством Республики Казахстан или приказа Министерством финансов, уведомляющего клиентов Западной системы об их обязательстве оплатить роялти Компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, Компания в настоящее время не начисляет роялти своим клиентам.

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 клиентам не будут вменены никакие обязательства по выплате роялти за прошедшие периоды или в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. 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 неперенным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Правительство Республики Казахстан осуществляет проверку выполнения Компанией своих обязательств по Договору, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по Договору за 2012 год будет проведена в 2013 году. Руководство считает, что Компания выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2012 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 трубопроводов, а осуществляет деятельность в соответствии с условиями Договора, и не имеет обязательства на ликвидацию газопроводов. Руководство Компании так же считает, что на 31 декабря 2012 года ожидаемый вклад концессионных активов в уставной капитал Компании не окажет влияния на суждения Руководства. В связи с этим, на 31 декабря 2012 года, 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 расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Концессионные активы, признанные в налоговом учете*

В 2012 году в соответствии с дополнительным договором к Концессионному договору Компания получила концессионные активы на сумму 40.625.140 тысяч тенге. Компания признала данные концессионные активы в налоговом учете и начислила соответствующие расходы по амортизации в сумме 6.973.886 тысяч тенге (в 2011 году: 244.747 тысяч Тенге), которые были взяты на вычеты для целей расчета корпоративного подоходного налога на прибыль.

Согласно статье 116 Налогового Кодекса Республики Казахстан («Налоговый Кодекс») фиксированные активы со сроком службы более одного года, произведенные и (или) полученные концессионером в рамках договора концессии должны быть признаны в налоговых целях.

Далее, согласно статье 118 Налогового Кодекса первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определенная как 1) остаточная стоимость по налоговому учету для концедента, а в случае отсутствия такой стоимости 2) стоимость, определенная в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Так как концессионные активы были получены от Комитета, представляющего Правительство, которое не имеет налогового учета, Компания выбрала второй вариант для определения первоначальной стоимости активов. Постановление Правительства Республики Казахстан № 1750 от 31 декабря 2011 года утверждает правила «Об определении первоначальной стоимости фиксированных активов, получаемых концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) от концедента по договору концессии, а также стоимости, уменьшающей стоимостные балансы групп концессионера при передаче фиксированных активов концессионером концеденту при прекращении договора концессии («Правила»). Согласно Правил в первоначальную стоимость объектов концессии, признаваемых в качестве фиксированных активов, признаваемых в качестве фиксированных активов, включаются фактические затраты, понесенные концессионером в рамках договора концессии до дня ввода таких фиксированных активов в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, произведенные концессионером с целью создания объекта концессии и увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и Законом РК от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Руководство Компании считает, что данные Правила содержат ошибку, так как согласно Правилам, стоимость концессионных активов по Договору должна быть нулевой. Однако, Компания, приняв концессионные активы, несет дополнительные расходы по содержанию принятых активов и уплате налога на имущество согласно условиям Договора, описанным выше, и нормам налогового законодательства, что не имеет экономического обоснования, если полученные активы будут признаны по нулевой стоимости.

Будучи одной из наиболее крупных сторон в концессионном договоре в Республике Казахстан Компания планирует инициировать ретроспективное изменение Правил вступивших в силу с 1 января 2012 года, что разрешит Компании признать концессионные активы, полученные по Договору, в соответствии со стоимостью указанной в акте передачи, подписанном между Компанией и Комитетом. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2012 года Компания не признала каких-либо резервов в отношении подоходного налога и связанных с ним штрафов и пеней.

Налоговая проверка

В 2011-2012 годах Налоговый Комитет Министерства Финансов РК проводил комплексную налоговую проверку, которая покрывала периоды с 2006 по 2009 года. 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, соответствующую пеню и связанные с ним штрафы в размере 643.605 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговая проверка(продолжение)*

Налоговые органы считают, что «Интергаз Файнанс В.В.» не может считаться фактическим владельцем процентного дохода, выплаченного по Кредитным Соглашениям, так как основываясь на условиях Кредитных Соглашениях 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 дополнительным начислениям корпоративного подоходного налога с нерезидентов на сумму 718.395 тысяч тенге и, связанным с ними, пени в размере 220.751 тысяч тенге, за 2010 и за период, закончившийся ноябрем 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 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.

Наконец, 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, отчёта о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 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. Компания планирует подать иск в Верховный суд, если это будет необходимо.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 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.

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 результаты работы Компании в будущем.

Прочие гарантии

На 31 декабря 2012 года Компания и АО «КазТрансГаз» имеют непогашенную 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. На 31 декабря 2012 года руководство Компании считает, что нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Прочие гарантии (продолжение)**

В июне 2008 года Компания выдала гарантию в пользу банка «Народный Банк Казахстан» как обеспечение по займу 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 2012 года руководство Компании считает, что ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт» полностью выполняет все требования по займу, соответственно нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

Данные прочие гарантии первоначально признаны по справедливой стоимости 18.431 тысяч тенге как долгосрочные обязательства, которые определены исходя из рыночных процентных ставок по аналогичным гарантиям и разнице в процентной ставке, возникающей по таким гарантиям. На момент выдачи справедливая стоимость гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных связанным сторонам, была отражена как выплата дивидендов акционеру. Первоначально, справедливая стоимость гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных третьим сторонам, была отражена как расходы в отчёте о совокупном доходе.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании, включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой гарантии. 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 депозиты, 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 и депозиты.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2012 и 2011 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***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.

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

В следующей таблице представлена чувствительность дохода 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
2012	+5	(1.799)
Доллар США	-5	1.799
2011	+15	(7.264)
Доллар США	-15	7.264

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 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 кур- се доллара США	Влияние на доход до налогообложения
2012	+1,57%	(1.262.777)
	-1,57%	1.262.777
2011	+10,72%	(7.644.224)
	-10,72%	7.644.224

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 депозиты в казахстанских банках (Примечание 10 и 11).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	2012	2011	2012	2011
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/негативный	BBB-/стабильный	3.070.652	14.896.270
«Delta Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	B/стабильный	–	1.037.583	–
Казкоммерцбанк	Казахстан	Standard & Poor's	–	Вa3/негативный	–	4.068.750

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	2012	2011	2012	2011
АО Банк «ЦентрКредит»	Казахстан	Fitch Ratings	B+/стабильный /B	B+/стабильный/ B	1.275.895	443.037
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/негативный	BBB-/стабильный	416.237	588
АО «HSBC» Банк Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BBB/стабильный	AA/стабильный	288.436	5.059.764
АО «RBS» Банк Kazakhstan	Казахстан	Standard & Poor's	A/A3/стабильный	A+/A-1/ стабильный	184.657	834.412
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB/стабильный	BB+/стабильный/B	100.737	855.766
АО «Ситибанк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	A/A-1/негативный	A+/A-1/ стабильный	20.562	1.414.019
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/негативный	Вa3/негативный	256	2.450

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

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность от одного клиента – «Газпром», составила 59% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2011 году: 51%).

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, 11 и 25.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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.

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 2012 года						
Долговые ценные бумаги	–	–	–	80.870.349	–	80.870.349
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	12.984.694	–	–	–	12.984.694
Банковские займы	–	4.522.200	879.998	2.750.059	–	8.152.257
Проценты к уплате	–	–	663.068	–	–	663.068
Прочее	430.953	2.708.999	1.723.249	–	–	4.863.201
	430.953	20.215.893	3.266.315	83.620.408	–	107.533.569

<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 2011 года						
Долговые ценные бумаги	–	–	–	–	79.505.683	79.505.683
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	9.621.756	–	–	–	9.621.756
Банковские займы	–	426.892	853.784	3.562.283	–	4.842.959
Проценты к уплате	–	–	652.774	–	–	652.774
Прочее	279.140	1.756.058	1.339.188	–	–	3.374.386
	279.140	11.804.706	2.845.746	3.562.283	79.505.683	97.997.558

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 2011 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы и долговые обязательства, раскрытые в Примечании 13 и 14, и собственного капитала, включающего выпущенный капитал и нераспределенную прибыль, 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)**27. 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>	2012	2011
Долговые обязательства	80.870.349	79.505.683
Банковские займы	8.152.257	4.842.959
Итого задолженности	89.022.606	84.348.642
Капитал	200.211.079	184.629.117
Коэффициент доли заёмных средств	0,44	0,46

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	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2.294.379	8.636.409	2.294.379	8.636.409
Банковские вклады	4.108.235	18.965.020	4.108.235	18.965.020
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	7.933.831	7.940.831	7.933.831	7.940.831
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.840.150	12.484.403	10.840.150	12.484.403
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства	80.870.349	79.505.683	84.914.377	78.548.281
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.984.694	9.621.756	12.984.694	9.621.756
Банковские займы	8.152.257	4.842.959	8.216.134	4.842.959
Договоры финансовой гарантии	18.431	55.967	18.431	55.967

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с приказом Агентства РК по регулированию естественных монополий от 23 ноября 2012 года, тарифы на услуги Компании по транспортировке газа по магистральным трубопроводам на территории РК установлены в размере 1.003 тенге за тысячу кубических метров без НДС для юридических лиц и 233 тенге за тысячу кубических метров без НДС для юридических лиц, обеспечивающих природным газом население по фактически отпущенным объемам и осуществляющих производство тепловой энергии для населения начиная с 1 января 2013 года.

14 февраля 2013 году Компания получила займ от АТФ банка на сумму 3.000.000 тысяч тенге для операционных целей со сроком погашения 14 февраля 2014 года, с фиксированной ставкой вознаграждения 6,6% в год.