

Наименование организации **АО "Интергаз Центральная Азия"**

Сведения о реорганизации **нет**

Вид деятельности организации: **Трубопроводный транспорт по магистральным газопроводам**

Организационно-правовая форма **Акционерное общество**

Форма отчетности: **неконсолидированная**

Среднегодовая численность работников: **5887 чел.**

Субъект **крупного** предпринимательства

Юридический адрес организации: **г. Астана, пр.Кабанбай батыра, 19**

Бухгалтерский баланс

по состоянию на «31» декабря 2013 года

тыс. тенге

| Активы | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| I. Краткосрочные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 1 946 777 | 2 294 379 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 11 | | |
| Производные финансовые инструменты | 12 | | |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 13 | | |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 14 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 15 | 4 378 538 | 4 108 235 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 20 807 362 | 24 750 862 |
| Текущий подоходный налог | 17 | 2 922 269 | 3 398 964 |
| Запасы | 18 | 12 260 845 | 16 084 356 |
| Прочие краткосрочные активы | 19 | 84 825 | 524 526 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019) | 100 | 42 400 616 | 51 161 322 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | | |
| II. Долгосрочные активы | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 110 | | |
| Производные финансовые инструменты | 111 | | |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112 | | |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 113 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 114 | 1 130 660 | |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 115 | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 116 | | |
| Инвестиционное имущество | 117 | | |
| Основные средства | 118 | 292 581 254 | 256 532 678 |
| Биологические активы | 119 | | |
| Разведочные и оценочные активы | 120 | | |
| Нематериальные активы | 121 | 746 221 | 1 297 805 |
| Отложенные налоговые активы | 122 | | |
| Прочие долгосрочные активы | 123 | 13 594 118 | 19 042 770 |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123) | 200 | 308 052 253 | 276 873 253 |
| Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) | | 350 452 869 | 328 034 575 |

| Обязательство и капитал | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы | 210 | 6 981 803 | 5 402 198 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | 675 692 | 663 068 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | 10 902 932 | 12 984 694 |
| Краткосрочные резервы | 214 | | |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | | |
| Вознаграждения работникам | 216 | 36 468 | 36 468 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | 8 144 694 | 6 612 383 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | 300 | 26 741 589 | 25 698 811 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | | |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 310 | 1 990 816 | 2 750 059 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | 82 527 839 | 80 870 349 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | | |
| Долгосрочные резервы | 314 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | 20 561 528 | 17 248 140 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | 2 915 101 | 1 256 137 |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316) | 400 | 107 995 284 | 102 124 685 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 2 283 750 | 2 283 750 |
| Эмиссионный доход | 411 | | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | | |
| Резервы | 413 | -651 145 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | 214 083 391 | 197 927 329 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | 215 715 996 | 200 211 079 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | | |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421) | 500 | 215 715 996 | 200 211 079 |
| Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500) | | 350 452 869 | 328 034 575 |
| Балансовая стоимость 1(одной) простой акции | | 71,557 | 66,211 |
| Балансовая стоимость 1(одной) привилегированной акции | | 0,750 | 0,750 |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам Аханзарипов Н.З.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Наименование организации **АО "Интергаз Центральная Азия"**

Отчет о прибылях и убытках

за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка | 10 | 102 849 677 | 97 817 410 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 11 | 65 410 958 | 65 858 626 |
| Валовая прибыль (строка 010 – строка 011) | 12 | 37 438 719 | 31 958 784 |
| Расходы по реализации | 13 | | |
| Административные расходы | 14 | 9 871 164 | 9 601 243 |
| Прочие расходы | 15 | 278 665 | 168 172 |
| Прочие доходы | 16 | 233 446 | 636 088 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | 20 | 27 522 336 | 22 825 457 |
| Доходы по финансированию | 21 | 359 002 | 178 551 |
| Расходы по финансированию | 22 | 5 750 853 | 5 410 067 |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 23 | | |
| Прочие неоперационные доходы | 24 | | |
| Прочие неоперационные расходы | 25 | 1 521 245 | 1 157 826 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | 100 | 20 609 240 | 16 436 115 |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | 4 452 869 | 3 137 903 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101) | 200 | 16 156 371 | 13 298 212 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | | |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | 16 156 371 | 13 298 212 |
| собственников материнской организации | | 16 156 371 | 13 298 212 |
| долю неконтролирующих собственников | | | |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420): | 400 | -651 145 | |
| в том числе: | | | |
| Переоценка основных средств | 410 | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 411 | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 412 | | |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 413 | -813 931 | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 | | |
| Хеджирование денежных потоков | 415 | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 416 | | |

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 417 | | |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 418 | | |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 419 | | |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 420 | 162 786 | |
| Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400) | 500 | 15 505 226 | 13 298 212 |
| Общая совокупная прибыль относимая на: | | | |
| собственников материнской организации | | 15 505 226 | 13 298 212 |
| доля неконтролирующих собственников | | | |
| Прибыль на акцию: | 600 | 5,09 | 4,37 |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | 5,09 | 4,37 |
| от прекращенной деятельности | | | |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам Аханзарипов Н.З.

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Наименование организации АО "Интергаз Центральная Азия"

Отчет о движении денежных средств
за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года
(прямой метод)

тыс.тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 10 | 108 091 297 | 107 018 116 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 11 | 101 118 542 | 100 176 433 |
| прочая выручка | 12 | | |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 13 | 354 858 | 192 162 |
| поступления по договорам страхования | 14 | | |
| полученные вознаграждения | 15 | 48 752 | 205 614 |
| прочие поступления | 16 | 6 569 145 | 6 443 907 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | 20 | 80 454 361 | 87 007 852 |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 21 | 42 248 620 | 50 296 962 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 22 | 78 443 | 374 373 |
| выплаты по оплате труда | 23 | 17 524 330 | 15 763 382 |
| выплата вознаграждения | 24 | 5 477 612 | 5 207 517 |
| выплаты по договорам страхования | 25 | | |
| подходный налог и другие платежи в бюджет | 26 | 6 655 932 | 7 045 068 |
| прочие выплаты | 27 | 8 469 424 | 8 320 550 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 30 | 27 636 936 | 20 010 264 |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051) | 40 | 8 694 689 | 14 799 186 |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 41 | 760 858 | |
| реализация нематериальных активов | 42 | | |
| реализация других долгосрочных активов | 43 | | |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 44 | | |
| реализация долговых инструментов других организаций | 45 | | |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 46 | | |
| реализация прочих финансовых активов | 47 | | 14 792 186 |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 48 | | |
| полученные дивиденды | 49 | | |
| полученные вознаграждения | 50 | | |
| прочие поступления | 51 | 7 933 831 | 7 000 |

| | | | |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) | 60 | 37 275 227 | 44 335 585 |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 61 | 34 189 399 | 25 292 565 |
| приобретение нематериальных активов | 62 | 21 950 | 250 |
| приобретение других долгосрочных активов | 63 | 1 511 315 | 19 042 770 |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 64 | | |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 65 | | |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 66 | | |
| приобретение прочих финансовых активов | 67 | 1 552 563 | |
| предоставление займов | 68 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 69 | | |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 70 | | |
| прочие выплаты | 71 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 80 | (28 580 538) | (29 536 399) |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 90 | 15 128 000 | 7 020 800 |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 91 | | |
| получение займов | 92 | 15 128 000 | 7 020 800 |
| полученные вознаграждения | 93 | | |
| прочие поступления | 94 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | 14 558 872 | 3 848 695 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | 14 558 563 | 3 848 695 |
| выплата вознаграждения | 102 | | |
| выплата дивидендов | 103 | 309 | |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | | |
| прочие выбытия | 105 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | 569 128 | 3 172 105 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | 26 872 | 12 000 |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | (347 602) | (6 342 030) |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 2 294 379 | 8 636 409 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 1 946 777 | 2 294 379 |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам Аханзарипов Н.З.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Наименование организации АО "Интергаз Центральная Азия"

Отчет об изменениях в капитале
за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| Сальдо на 1 января предыдущего года 2012 год | 010 | 2 283 750 | | | | 184 629 117 | | 186 912 867 |
| Пересчет | 011 | | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011) | 100 | 2 283 750 | 0 | 0 | 0 | 184 629 117 | 0 | 186 912 867 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220): | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 298 212 | 0 | 13 298 212 |
| Прибыль (убыток) за период предыдущего года | 210 | | | | | 13 298 212 | | 13 298 212 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 221 | | | | | | | |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222 | | | | | | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 223 | | | | | | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | | | | | | | |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | | | | | | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 226 | | | | | | | |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | | | | | | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 228 | | | | | | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 229 | | | | | | | |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): | 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | 0 |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | | | | | | | 0 |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| в том числе: | | | | | | | | 0 |
| стоимость услуг работников | | | | | | | | 0 |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | | 0 |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | | 0 |
| Взносы собственников | 311 | | | | | | | 0 |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | | | | | | | 0 |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | | | | | | | 0 |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | | | | | | | 0 |
| Выплата дивидендов | 315 | | | | | | | - |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | | | | | | | |
| Прочие операции с собственниками | 317 | | | | | | | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря предыдущего года 2012 год (строка 100 + строка 200 + строка 300) | 400 | 2 283 750 | 0 | 0 | 0 | 197 927 329 | 0 | 200 211 079 |
| Изменение в учетной политике | 401 | | | | | | | 0 |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401) | 500 | 2 283 750 | 0 | 0 | 0 | 197 927 329 | 0 | 200 211 079 |
| Сальдо на 1 января отчетного года 2013 год | 020 | 2 283 750 | 0 | 0 | 0 | 197 927 329 | 0 | 200 211 079 |
| Изменение в учетной политике | 021 | | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 020+строка 021) | 022 | 2 283 750 | 0 | 0 | 0 | 197 927 329 | 0 | 200 211 079 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620): | 600 | 0 | 0 | 0 | (651 145) | 16 156 371 | 0 | 15 505 226 |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | | | | | 16 156 371 | | 16 156 371 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | 0 | 0 | 0 | (651 145) | 0 | 0 | (651 145) |
| в том числе: | | | | | | | | 0 |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 621 | | | | | | | 0 |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 622 | | | | | | | 0 |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 623 | | | | | | | 0 |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | | | | | | | 0 |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | | | | (651 145) | | (651 145) | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний | 626 | | | | | | 0 | |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 | | | | | | 0 | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 628 | | | | | | 0 | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 629 | | | | | | 0 | |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) | 700 | 0 | 0 | 0 | 0 | (309) | 0 | |
| в том числе: | | | | | | | 0 | |
| Вознаграждения работников акциями | 710 | | | | | | 0 | |
| в том числе: | | | | | | | 0 | |
| стоимость услуг работников | | | | | | | 0 | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | 0 | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | 0 | |
| Взносы собственников | 711 | | | | | | 0 | |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 | | | | | | 0 | |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | 713 | | | | | | 0 | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | | | | | | 0 | |
| Выплата дивидендов | 715 | | | | | (309) | (309) | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | | | | | | 0 | |
| Прочие операции с собственниками | 717 | | | | | | 0 | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | | | | | | 0 | |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года 2013 г. (строка 022 + строка 600 + строка 700) | 800 | 2 283 750 | 0 | 0 | (651 145) | 214 083 391 | 0 | |
| | | | | | | | 215 715 996 | |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Аханзарипов Н.З.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ

Форма №5

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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» (далее «Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Единственным акционером «КазМунайГаз» является Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора между Компанией и Правительством (далее – «Договор» или «Концессионный договор»), в лице Комитета Государственного Имущества и Приватизации (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.

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 10 февраля 2014 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.

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

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

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства на каждую отчётную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы 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), 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.

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 2013 года отсутствует (в 2012 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 2013 года составляет 811.162 тысяч тенге (в 2012 году: 1.077.638 тысяч тенге).

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.

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 2013 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 49.197 тысяч тенге (в 2012 году: 411.419 тысяч тенге).

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.

Срок полезной службы основных средств

Договор является концессионным соглашением, которое было выведено из сферы рассмотрения Интерпретации 12 «*Концессионные договоры на оказание услуг*» (так как цедент не контролирует цену, по которой Компания заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма №5**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:

| | <i>Годы</i> |
|-------------------------|-------------|
| 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:

| | <i>Годы</i> |
|--------------------------|-------------|
| 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

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

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

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

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

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 обеспечение 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 заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП 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 обесценённого 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы**

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

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. Заккрытие 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Вознаграждения работникам (продолжение)**

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Отсроченный налог (продолжение)**

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 139.950 тенге в 2013 году (в 2012 году: 130.793 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 отчетном году, за исключением приведенных ниже пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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.

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

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

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

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Компании – по состоянию на 1 января 2012 г.) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Компания не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 г. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

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

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

В текущем отчетном периоде Компания применила МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 г.) на ретроспективной основе, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. Вступительный отчет о финансовом положении на начало самого раннего представленного сравнительного периода (1 января 2012 г.) и сравнительные данные были пересчитаны соответствующим образом. Среди прочего, МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 г.) изменяет метод учета планов с установленными выплатами.

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

МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 г.) был применен ретроспективно со следующими допустимыми исключениями:

- Балансовая стоимость прочих активов не была скорректирована для учета изменений затрат на вознаграждения работникам, относящихся к затратам, понесенным до 1 января 2012 г.;

Информация о чувствительности обязательства по плану с установленными выплатами за сравнительный период (год, закончившийся 31 декабря 2012 г.) не была раскрыта.

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО 9 «*Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств при этом руководство считает, что эффект на финансовую отчётность Компании будет несущественным. Для представления завершённой картины Компании оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

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

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

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

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

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

Усовершенствования МСФО (2009 – 2011 гг.)

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Банковские счёта в долларах США | 1.452.966 | 647.189 |
| Банковские счёта в тенге | 1.009.227 | 1.639.104 |
| Наличность в кассе | 10.847 | 7.599 |
| Банковские счёта в рублях | 4.770 | 487 |
| Минус денежные средства в тенге, ограниченные в использовании | (531.033) | – |
| | 1.946.777 | 2.294.379 |

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

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

Прочие краткосрочные финансовые активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года | 3.269.663 | 3.070.652 |
| Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года | 1.108.875 | 1.037.583 |
| | 4.378.538 | 4.108.235 |

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

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14.053.531 | 11.250.582 |
| Налоги к возмещению | 6.803.021 | 5.976.881 |
| Краткосрочные беспроцентные займы связанным сторонам | – | 7.933.831 |
| Минус: резерв на сомнительную дебиторскую задолженность | (49.197) | (410.432) |
| | 20.807.361 | 24.750.862 |

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Прочие краткосрочные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги | | |
| Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту | 47.329 | 500.842 |
| Авансы, выданные связанным сторонам | 37.496 | 24.671 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | – | (987) |
| | 84.825 | 524.526 |

Прочие долгосрочные финансовые активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Долгосрочные банковские вклады | | |
| Банковские вклады в тенге со сроком более одного года | 1.130.660 | – |
| | 1.130.660 | – |

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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», в зависимости от ситуации.

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

| В тысячах тенге | Земля | Здания и сооружения | Газотранспортная система | Оборудование | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость: | | | | | | | | |
| 1 января 2012 года | 786.122 | 25.476.733 | 132.867.334 | 108.438.193 | 11.021.436 | 4.418.302 | 26.930.866 | 309.938.980 |
| Поступления | 225.000 | 264.828 | - | 889.146 | 3.330.245 | 281.947 | 33.754.423 | 38.745.589 |
| Переводы в НМА | - | - | - | (6.083) | - | (41.484) | (41.027) | (88.594) |
| Внутренние перемещения | - | (26.410) | - | 44.736 | (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 | 29.035.955 | 137.908.829 | 119.677.306 | 14.483.030 | 4.774.056 | 41.539.304 | 348.429.606 |
| Поступления | - | 417.178 | - | 1.634.333 | 4.039.727 | 415.921 | 38.736.477 | 45.243.636 |
| Перевод из ТМЗ | - | - | - | 5.623 | - | 1.166 | 10.284.584 | 10.291.373 |
| Внутренние перемещения | - | 11.177.034 | 383.807 | 49.648.763 | 214.179 | 521.512 | (61.945.295) | - |
| Переводы в НМА | - | - | - | - | - | - | (39.162) | (39.162) |
| Выбытия | - | (1.134.044) | - | (112.767) | - | (61.410) | (12.310) | (1.320.531) |
| 31 декабря 2013 года | 1.011.122 | 39.496.127 | 138.292.636 | 170.853.256 | 18.736.936 | 5.651.247 | 28.563.598 | 402.604.924 |
| Накопленный износ: | | | | | | | | |
| 1 января 2012 года | - | 3.423.936 | 26.848.325 | 34.314.461 | 8.131.627 | 2.366.145 | - | 75.084.494 |
| Отчисления за год | - | 1.221.944 | 5.676.221 | 8.688.764 | 872.516 | 457.441 | - | 16.916.886 |
| Внутренние перемещения | - | (147) | - | 3.277 | (3.346) | 216 | - | - |
| Выбытия | - | (7.518) | - | (45.248) | (5.593) | (46.093) | - | (104.452) |
| 31 декабря 2012 года | - | 4.638.215 | 32.524.546 | 42.961.254 | 8.995.206 | 2.777.709 | - | 91.896.930 |
| Отчисления за год | - | 1.475.107 | 5.937.654 | 9.306.117 | 1.110.137 | 486.595 | - | 18.315.614 |
| Внутренние перемещения | - | 447.184 | (624.508) | 180.677 | (6.681) | 3.328 | - | - |
| Обесценение | - | 297.503 | - | - | - | - | - | 297.503 |
| Выбытия | - | (318.840) | - | (110.704) | - | (56.833) | - | (486.377) |
| 31 декабря 2013 года | - | 6.539.169 | 37.837.692 | 52.337.344 | 10.098.662 | 3.210.803 | - | 110.023.670 |
| Остаточная стоимость: | | | | | | | | |
| 31 декабря 2012 года | 1.011.122 | 24.397.744 | 105.384.283 | 76.716.052 | 5.487.824 | 1.996.346 | 41.539.304 | 256.532.676 |
| 31 декабря 2013 года | 1.011.122 | 32.956.958 | 100.454.944 | 118.515.914 | 8.638.274 | 2.440.444 | 28.563.598 | 292.581.254 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Прочие долгосрочные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы | | |
| Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств | 13.063.085 | 19.042.770 |
| | 13.063.085 | 19.042.770 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | | |
| Денежные средства в тенге, ограниченные в использовании | 531.033 | - |
| | 13.594.118 | 19.042.770 |

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

Займы

По состоянию на 31 декабря 2013 года займы представлены следующим образом:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

«HSBC Bank PLC»

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

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

АО «Ситибанк Н.А Нассау, Багамский Филиал»

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

АО «АТФ Банк»

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

Прочие финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие долгосрочные финансовые обязательства включают в себя обязательства по облигациям Компании, представленным следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Дата погашения | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|---------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Еврооблигации | Доллары США | 14 мая 2017 года | 82.949.400 | 81.399.600 |
| | | | 82.949.400 | 81.399.600 |
| Минус неамортизированные затраты по сделке | | | (421.561) | (529.251) |
| Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев | | | 82.527.839 | 80.870.349 |

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные финансовые обязательства Компании включают в себя вознаграждения к уплате по выпущенным долговым обязательствам в сумме 675.692 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 663.068 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Задолженность за приобретённый газ: | | |
| Перед третьими сторонами | 1.765.131 | 456.912 |
| Перед связанными сторонами | 794.763 | 1.485.110 |
| | 2.559.894 | 1.942.022 |
| Задолженность за полученные активы и услуги: | | |
| Перед третьими сторонами | 7.774.269 | 10.475.026 |
| Перед связанными сторонами | 568.769 | 567.646 |
| | 8.343.038 | 11.042.672 |
| | 10.902.932 | 12.984.694 |

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

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

Прочие краткосрочные обязательства

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Задолженность перед работниками | 2.305.998 | 2.435.508 |
| Обязательство по Договору Концессии | 1.956.806 | 1.242.266 |
| Налоги к уплате | 981.906 | 278.027 |
| Начисленный резерв по отпускам | 779.075 | 753.736 |
| Предоплата по тендерам | 531.154 | 430.953 |
| Суммы к уплате в пенсионный фонд | 505.904 | 222.539 |
| Резерв по годовым премиям | 417.612 | 721.945 |
| Авансы, полученные от связанных стороны | 324.889 | 182.049 |
| Авансы, полученные от третьих сторон | 18.231 | 10.113 |
| Прочее | 323.119 | 335.247 |
| | 8.144.694 | 6.612.383 |

Прочие долгосрочные обязательства

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Обязательства по вознаграждению работникам | 2.651.942 | 937.820 |
| Доходы будущих периодов | 263.159 | 299.886 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | – | 18.431 |
| | 2.915.101 | 1.256.137 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Выручка

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

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

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

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

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

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

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

Себестоимость реализованных товаров и услуг

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)
Административные расходы

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

Прочие расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 2013 | 2012 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Социальные расходы | 110.555 | 103.653 |
| Расходы от мены газа | 89.382 | – |
| Убыток от выбытия основных средств | 73.296 | 61.919 |
| Прочее | 5.432 | 2.600 |
| | 278.665 | 168.172 |

Прочие доходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 2013 | 2012 |
|---|----------------|----------------|
| Доходы от штрафов | 104.831 | 84.229 |
| Доходы от реализации товарно-материальных запасов | 42.824 | 40.304 |
| Вспомогательные услуги | 2.295 | 27.234 |
| Доходы от мены газа | – | 204.460 |
| Страховые возмещения | – | 202.729 |
| Прочее | 83.496 | 77.132 |
| | 233.446 | 636.088 |

Доходы по финансированию

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Расходы по финансированию

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

Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Активы по отсроченному налогу | | |
| Начисленные отпуска и прочие обязательства | 239.338 | 779.051 |
| Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным | 9.840 | 82.285 |
| Вознаграждение работникам | 537.682 | 194.858 |
| Товарно-материальные запасы | 24.302 | 21.444 |
| | 811.162 | 1.077.638 |
| Обязательства по отсроченным налогам | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (21.535.476) | (18.325.778) |
| | (21.535.476) | (18.325.778) |
| Налоговый эффект компонентов прочего совокупного убытка – прочий капитал | 162.786 | - |
| Чистые обязательства по отсроченному налогу | (20.561.528) | (17.248.140) |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

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

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

Доходы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)
Сделки со связанными сторонами (продолжение)
Приобретения

| <i>В тысячах тенге</i> | 2013 | 2012 |
|---|------------------|------------------|
| Приобретение газа | | |
| <i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| АО «КазТрансГаз Аймак» | 2.375.490 | 1.383.189 |
| ТОО «Алматы Газ Трейд» | – | 6.496.838 |
| | 2.375.490 | 7.880.027 |

Прочие услуги, товары от связанных сторон

| | | |
|--|------------------|------------------|
| <i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| АО «КазТрансГаз Аймак» | 8.223 | 9.073 |
| ТОО «ГазКонтрольПрибор» | 111 | – |
| ТОО «АлматыГазКонтракт» | – | 155 |
| <i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| ТОО «Азиатский Газопровод» | 41.102 | – |
| <i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| ТОО «Semser Security» | 1.523.840 | 1.405.570 |
| АО «Евро-Азия Эйр» | 767.967 | 680.096 |
| ТОО «КазМунайГаз-сервис» | 659.064 | 582.062 |
| АО «КазМунайГаз Онимдери» | 528.088 | 552.884 |
| АО «КазТрансОйл» | 40.137 | 44.671 |
| АО «Казахстанский институт нефти и газа» | – | 13.750 |
| АО «Казахстанско-Британский университет» | 28.359 | 17.785 |
| <i>Компании под контролем Самрук-Казына</i> | | |
| АО «Казахтелеком» | 105.903 | 112.315 |
| ТОО «МАЭК-Казатомпром» | 73.441 | 95.440 |
| АО «МРЭК» | 22.012 | 24.516 |
| ТОО «Алматыэнергосбыт» | 12.195 | 10.713 |
| АО «Самрук-Казына Контракт» | 11.958 | 2.232 |
| АО «Казпочта» | 4.473 | 3.904 |
| АО «Казахстан Инжиниринг» | – | 2.461 |
| АО «Казахстан Темир Жолы» | 55 | 177 |
| | 3.826.928 | 3.557.804 |

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

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

Беспроцентные займы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз» | – | 7.926.831 |
| <i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис» | – | 7.000 |
| | – | 7.933.831 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Прочие остатки (продолжение)

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | |
| АО «КазТрансГаз» | 909.719 | 700.955 |
| <i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| АО «КазТрансГаз Аймак» | 2.570.276 | 1.594.532 |
| ТОО «Алматы Газ Трейд» | 210.782 | 190.452 |
| ТОО «АвтоГазАлматы» | 1.353 | – |
| ТОО «КазТрансГаз Онимдері» | 886 | 853 |
| <i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| АО «КазТрансОйл» | 12.099 | 11.271 |
| <i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз» и «КазТрансГаз»</i> | | |
| ТОО «Азиатский Газопровод» | 2.436.507 | 954.742 |
| АО «КазРосГаз» | 534.389 | 903.062 |
| ТОО «Казахтуркмунай» | 99 | 34 |
| <i>Компании под контролем Самрук-Казына</i> | | |
| АО «Алатау Жарык Компаниясы» | 30.799 | 30.558 |
| ТОО «МАЭК-Казатомпром» | 1.305 | 1.697 |
| | 6.708.214 | 4.388.156 |
| Авансы выданные | | |
| <i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| АО «Казахстанско-Британский университет» | 23.389 | 10.703 |
| <i>Компании под контролем Самрук-Казына</i> | | |
| ТОО «МАЭК-Казатомпром» | 6.980 | 8.584 |
| АО «МРЭК» | 2.009 | 1.932 |
| ТОО «Алматыэнергосбыт» | 1.968 | 1.065 |
| АО «Самрук-Казына Контракт» | 1.100 | – |
| АО «Казахстан Темир Жолы» | 1.055 | 1.241 |
| АО «Казпочта» | 995 | 1.146 |
| | 37.496 | 24.671 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Прочие балансы (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность за приобретенный газ | | |
| <i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| АО «КазТрансГаз Аймак» | 794.763 | 450.611 |
| ТОО «Алматы Газ Трейд» | – | 1.034.499 |
| | 794.763 | 1.485.110 |

Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги

| | | |
|---|------------------|------------------|
| <i>Компании под контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг» | 191.766 | 182.118 |
| ТОО «Semser Security» | 142.225 | 131.401 |
| ТОО «КазМунайГаз – Сервис» | 126.037 | 100.521 |
| АО «Евро-Азия Эйр» | 78.807 | 68.381 |
| АО «КазТрансОйл» | 2.349 | 2.230 |
| АО НК «КазМунайГаз» | – | 41.881 |
| АО «Казахстанский институт нефти и газа» | – | 15.400 |
| <i>Компании под контролем Самрук-Казына</i> | | |
| АО «Казахтелеком» | 22.831 | 22.956 |
| АО «Самрук-Казына Контракт» | 4.740 | – |
| АО НК «Казахстан Инжиниринг» | – | 2.757 |
| АО «Казахстан Темир Жолы» | – | 1 |
| <i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i> | | |
| ТОО «ГазКонтрольПрибор» | 14 | – |
| | 568.769 | 567.646 |
| | 1.363.532 | 2.052.756 |

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Авансы полученные | | |
| <i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i> | | |
| ТОО «Тенгизшевройл» | 324.878 | 182.049 |
| <i>Компании под контролем Самрук-Казына</i> | | |
| АО «Казпочта» | 11 | – |
| | 324.889 | 182.049 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Финансовые и условные обязательства****Изменения в Договоре Концессии**

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

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

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

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

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

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

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

Роялти

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Финансовые и условные обязательства (продолжение)****Инвестиционные и прочие обязательства по Договору (продолжение)***Роялти (продолжение)*

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

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

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 2013 года.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ**(продолжение)**

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Финансовые и условные обязательства (продолжение)****Налогообложение**

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

Концессионные активы, исключенные из налогового учета

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

Налоговая проверка

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Финансовые и условные обязательства (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговая проверка (продолжение)*

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

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

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

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

Судебные процессы и иски

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

Прочие гарантии

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

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

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

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

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

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

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

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

Валютный риск

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск, связанный с процентными ставками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

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

Кредитный риск

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

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

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Местонахождение | Агентство | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---------------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| АО «АТФ Банк» | Казахстан | Fitch Ratings Standard | В-/стабильный | BBB- /негативный | 3.269.663 | 3.070.652 |
| АО «Цеснабанк» | Казахстан | & Poor's Standard | В/позитивный | В+/стабильный/ В | 1.130.660 | – |
| «Delta Bank» | Казахстан | & Poor's Standard | В/стабильный | В/стабильный | 1.098.903 | 1.037.583 |
| АО «Народный Банк» Казахстан | Казахстан | & Poor's | ВВ/стабильный | ВВ/стабильный | 541.005 | – |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

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

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

Максимальный кредитный риск является балансовой стоимостью.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

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

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

Управление капиталом

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

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

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

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы и долговые обязательства, и собственного капитала, включающего выпущенный капитал и нераспределенный доход.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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> | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долговые обязательства | 82.527.839 | 80.870.349 |
| Банковские займы | 8.972.619 | 8.152.257 |
| Итого задолженности | 91.500.458 | 89.022.606 |
| Капитал | 215.715.996 | 200.211.079 |
| Коэффициент доли заёмных средств | 0,42 | 0,44 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1.946.777 | 2.294.379 | 1.946.777 | 2.294.379 |
| Банковские вклады | 6.040.231 | 4.108.235 | 6.040.231 | 4.108.235 |
| Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам | – | 7.933.831 | – | 7.933.831 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14.004.341 | 10.840.150 | 14.004.341 | 10.840.150 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Долговые обязательства | 82.527.839 | 80.870.349 | 89.307.006 | 84.914.377 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 10.902.932 | 12.984.694 | 10.902.932 | 12.984.694 |
| Банковские займы | 8.972.619 | 8.152.257 | 8.972.619 | 8.216.134 |
| Договоры финансовой гарантии | – | 18.431 | – | 18.431 |

События после отчётной даты

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

Главный бухгалтер

Ныгманов Е.Б.