

**АО «КазТрансГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года,  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	8-63



Building a better  
working world

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

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

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

## Отчет независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «КазТрансГаз»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансГаз» (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных положениях учетной политики и другую пояснительную информацию.

### **Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

### **Ответственность аудиторов**

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

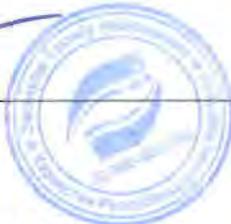
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой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

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

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «КазТрансГаз» и его дочерних предприятий, по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / Партнер по аудиту

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

20 февраля 2014 года



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012 (Пересчитано)*	1 января 2011 года (Пересчитано)*
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Нематериальные активы		1.250.331	1.829.026	2.111.140
Основные средства	5	419.069.759	355.031.618	282.393.628
Газовые активы	6	21.672.046	18.324.274	17.395.105
Инвестиции в совместные предприятия	7	94.035.381	73.864.971	70.806.796
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	15.205.244	19.217.557	6.018.624
Вклады в банках	12	5.830.660	105.375	59.216
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	2.557.997	160.798	131.456
НДС к возмещению		6.671.584	1.829.604	-
Активы по отсроченному подоходному налогу	29	446.115	-	-
Прочие долгосрочные активы		1.440.359	4.128	185.877
		<b>568.179.476</b>	<b>470.367.351</b>	<b>379.101.842</b>
<b>Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы	9	22.698.641	23.504.555	24.581.740
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	49.585.219	34.767.434	28.025.546
Беспроцентные займы связанным сторонам	30	57.101	19.507.000	45.000
Авансы выданные	8	1.430.445	2.850.709	1.764.397
Налоги к возмещению	11	13.944.806	13.568.559	6.999.473
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.402.555	5.029.433	6.640.472
Вклады в банках	12	11.481.155	15.740.204	31.432.604
Денежные средства и их эквиваленты	13	10.532.914	7.714.266	56.264.211
		<b>114.132.836</b>	<b>122.682.160</b>	<b>155.753.443</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>682.312.312</b>	<b>593.049.511</b>	<b>534.855.285</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	14	144.011.655	139.917.435	108.658.404
Дополнительный оплаченный капитал	14	7.369.647	10.880.713	7.229.256
Резерв по пересчёту иностранных валют		154.457	5.860	5.860
Нераспределённая прибыль		283.100.106	233.347.907	217.094.747
		<b>434.635.865</b>	<b>384.151.915</b>	<b>332.988.267</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	82.527.839	80.870.349	79.505.683
Процентные займы	16	5.990.952	6.223.805	8.620.705
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	2.651.942	937.820	606.118
Долгосрочная кредиторская задолженность		103.058	-	679.960
Прочие долгосрочные обязательства	18	7.217.465	5.598.613	3.251.577
Резервы	19	2.244.917	1.039.997	1.248.987
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	29	23.251.529	19.078.324	15.756.162
		<b>123.987.702</b>	<b>113.748.908</b>	<b>109.669.192</b>

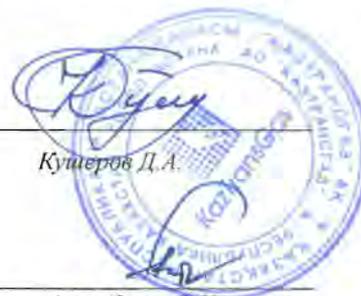
Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012 (Пересчитано)*	2011 (Пересчитано)*
<b>Текущие обязательства</b>				
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	675.692	663.068	652.774
Процентные займы	16	33.048.047	23.027.460	9.336.695
Резервы	19	4.811.060	3.077.304	2.915.101
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	62.526.240	40.187.284	29.205.967
Задолженность по займам газа	21	5.744.418	13.047.579	4.018.817
Концессионные обязательства		1.956.806	1.242.265	-
Налоги к уплате		1.229.797	1.510.872	2.002.162
Подоходный налог к уплате		2.324.575	1.057.384	19.863
Авансы полученные	22	3.299.086	2.656.303	38.623.521
Прочие текущие обязательства	23	8.073.024	8.679.169	5.422.926
		<b>123.688.745</b>	<b>95.148.688</b>	<b>92.197.826</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>682.312.312</b>	<b>593.049.511</b>	<b>534.855.285</b>

\* *Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2012 год, и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.*

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Кузнецов Д.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности



Тупенова Г.С.

*Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012 (Пересчитано)*
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	24	<b>288.317.189</b>	261.532.684
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	25	<b>(209.677.956)</b>	(197.560.939)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>78.639.233</b>	63.971.745
Общие и административные расходы	26	<b>(23.794.840)</b>	(20.913.973)
Прочие операционные доходы	27	<b>5.205.504</b>	5.073.598
Прочие операционные расходы	27	<b>(6.009.560)</b>	(2.510.948)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>54.040.337</b>	45.620.422
Финансовые доходы	28	<b>1.446.401</b>	1.517.212
Финансовые затраты	28	<b>(7.956.969)</b>	(6.682.834)
Доля в прибыли совместных предприятий	7	<b>19.987.613</b>	693.470
Отрицательная курсовая разница, нетто		<b>(1.310.921)</b>	(770.607)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>66.206.461</b>	40.377.663
Расходы по подоходному налогу	29	<b>(15.753.117)</b>	(12.139.340)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>50.453.344</b>	28.238.323
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</b>			
Пересчёт иностранных валют		<b>148.597</b>	-
<b>Совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</b>			
Актуарные убытки по плану с установленными выплатами	17	<b>(813.931)</b>	-
Влияние подоходного налога		<b>162.786</b>	-
<b>Чистый совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</b>		<b>(651.145)</b>	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>49.950.796</b>	28.238.323

\* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2012 год, и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Кузнецов Д.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности

Тупенова Г.С.

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		66.206.461	40.377.663
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию		23.716.846	21.046.794
Финансовые затраты, нетто	28	6.510.568	5.165.622
Доля в прибыли совместных предприятий	7	(19.987.613)	(693.470)
Резерв на транспортировку газа		11.261.047	-
Изменение в резервах		(1.656.520)	89.592
Амортизация доходов будущих периодов	27	(311.011)	(203.768)
Амортизация жилищных компенсаций, выданных сотрудникам		71.558	-
Убыток от реализации основных средств и нематериальных активов	27	740.520	258.321
Нереализованная отрицательная курсовая разница		1.710.005	1.450.686
Начисленные расходы по Договору		714.540	1.242.265
Убыток/ (доход) по операциям займа газа	27	1.197.857	(537.074)
Обесценение основных средств	27	939.375	-
Обязательства по вознаграждениям работников		822.248	366.674
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>91.935.881</b>	<b>68.563.305</b>
Изменение в товарно-материальных запасах		(9.519.844)	(2.812.141)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(14.242.825)	(6.764.628)
Изменение в авансах выданных		1.421.251	(1.077.674)
Изменение в налогах к возмещению		(5.155.745)	(7.520.521)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		5.312.784	7.500.803
Изменение в задолженности по займам газа		(8.538.296)	9.565.462
Изменение в налогах к уплате		(661.697)	(491.290)
Изменение в авансах полученных		639.398	(35.973.599)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(1.355.893)	2.275.098
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		-	11.656
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>59.835.014</b>	<b>33.276.471</b>
Проценты уплаченные		(6.717.926)	(6.191.340)
одоходный налог уплаченный		(8.115.138)	(6.166.052)
Проценты, полученные по вкладам в банках		584.720	1.230.943
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>45.586.670</b>	<b>22.150.022</b>

*Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Банковские вклады		(557.418)	15.542.651
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании		(2.397.199)	(29.342)
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам		(50.101)	(19.507.000)
Беспроцентные займы, погашенные связанными сторонами		19.500.221	59.222
Приобретение основных средств и газовых активов		(67.170.444)	(44.333.902)
Приобретение нематериальных активов		(113.863)	(197.900)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3.539.355	9.312
Жилищная компенсация, выданная сотрудникам		(1.508.011)	-
Инвестиции в совместные предприятия		(34.200)	(2.364.705)
Прочие дивиденды полученные		-	231.094
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(3.478.686)	(19.212.255)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(52.270.346)</b>	<b>(69.802.825)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление по банковским займам		85.811.902	39.018.583
Погашение банковских займов		(76.259.578)	(27.930.561)
Распределение Акционеру		(50.000)	-
Дивиденды уплаченные	14	-	(11.985.164)
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>9.502.324</b>	<b>(897.142)</b>
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		2.818.648	(48.549.945)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	7.714.266	56.264.211
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>13</b>	<b>10.532.914</b>	<b>7.714.266</b>

\* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2012 год, и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ:**

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

**Увеличение уставного капитала**

В течение 2013 года Группа выпустила простые акции в количестве 409.422 штук номинальной стоимостью 10.000 тенге. Акции были выкуплены единственным Акционером и оплачены акциями АО «Аркагаз».

**Передача основных средств**

В 2013 году Группа на безвозмездной основе получила основные средства на сумму 1.557.540 тысяч тенге. Более подробная информация по полученным основным средствам в Примечание 5 (в 2012 году: 2.354.219 тысяч тенге).

Также в 2013 году Группа получила от своих потребителей газопроводы на сумму 287.906 тысяч тенге (в 2012 году: 318.315 тысяч тенге) и действующие распределительные газопроводы стоимостью 65.286 тысяч тенге взамен на долгосрочные векселя, текущая стоимость которых составила 24.398 тысяч тенге.

*Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)****НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (продолжение):****Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов**

В 2013 году поступление основных средств на сумму 8.450.147 тысяч тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2012 году: 2.953.928 тысяч тенге).

**Авансы, выданные за долгосрочные активы**

В 2013 году поступления в основные средства на сумму 7.491.000 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2012 году (в 2012 году: 6.013.322 тысячи тенге).

**Перевод товарно-материальных запасов**

В 2013 году товарно-материальные запасы на сумму 10.291.373 тысячи тенге были переведены в основные средства (в 2012 году: 3.853.843 тысячи тенге).

**Возврат заемного газа**

В 2013 году Группой было получено 409.900 тысяч кубических метров газа в рамках второй части третьего займа и 290,181 тысяча кубических метров газа в рамках четвёртого займа, на общую сумму 9.039.906 тысяч тенге (в 2012 году: 13.469.520 тысяч тенге). В 2013 году Группа произвела возврат газа в общем объеме 1.284.661 тысяча кубических метров, полученного в рамках второго займа в объеме 593.177 тысяч кубических метров, включая 431.358 тысяч кубических метров газа, полученного в рамках первой части третьего займа и 260.126 тысяч кубических метров газа, полученного в рамках второй части третьего займа, на общую сумму 16.343.067 тысяч тенге (в 2012 году 4.440.758 тысяч тенге).

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности



Тупенова Г.С.

*Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту иностранных валют	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 1 января 2012 года</b>	108.658.404	3.279.340	5.860	217.311.296	329.254.900
Пересчёт*	-	3.949.916	-	(216.548)	3.733.368
<b>На 1 января 2012 года (Пересчитано)*</b>	108.658.404	7.229.256	5.860	217.094.748	332.988.268
Чистая прибыль за год (Пересчитано)*	-	-	-	28.238.323	28.238.323
Итого совокупный доход за год (Пересчитано)*	-	-	-	28.238.323	28.238.323
Выпуск акций (Примечание 14)	31.259.031	(31.259.031)	-	-	-
Взнос со стороны Акционера (Примечание 14)	-	34.910.488	-	-	34.910.488
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(11.985.164)	(11.985.164)
<b>На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)*</b>	139.917.435	10.880.713	5.860	233.347.907	384.151.915
Чистая прибыль за год	-	-	-	50.453.344	50.453.344
Прочий совокупный доход за год	-	-	148.597	(651.145)	(502.548)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	148.597	49.802.199	49.950.796
Выпуск акций (Примечание 14)	4.094.220	(4.094.220)	-	-	-
Взнос со стороны Акционера (Примечание 14)	-	583.154	-	-	583.154
Распределение Акционеру (Примечание 14)	-	-	-	(50.000)	(50.000)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>144.011.655</b>	<b>7.369.647</b>	<b>154.457</b>	<b>283.100.106</b>	<b>434.635.865</b>

\* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2012 год, и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Куиеров Д.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

Директор департамента МСФО и управленческой отчётности

Тупенова Г.С.

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2013 года****1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «КазТрансГаз» (далее «Компания» или «КТГ») и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

КТГ является акционерным обществом, учрежденным на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Группы находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, 19.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. Единственным акционером КазМунайГаз является Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») и все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы (Примечание 30).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года акционерное общество «КазТрансГаз» определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают следующее:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Главным бухгалтером и Директором департамента МСФО и управленческой отчетности Компании 20 февраля 2014 года.

**Разведка и добыча углеводородов**

В декабре 2000 года Группа подписала Контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках XXXIII-48, XXXIII-49, XXXIV-49, XXXIV-50, XXXIV-51, XXXV-50, включая газовые месторождения Амангельды, Анабай, Айракты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Срок действия Контракта по разведке и добыче углеводородов составляет 31 год. В ноябре 2003 года Группа начала добычу и реализацию газа на месторождении Амангельды.

По условиям Контракта по разведке и добыче углеводородов Группа имеет право отказаться от любой из своих контрактных территорий в случае, если коммерчески рентабельные запасы углеводородов не будут обнаружены.

**Договор между ИЦА и Правительством**

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «ИЦА»), которое является 100%-ным дочерним предприятием Компании (Примечание 2), управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с Договором, подписанным между ИЦА и Правительством (далее «Договор» или «Договор Концессии»). ИЦА получило долю в Договоре от предшествующего оператора в 2000 году. В соответствии с Договором ИЦА обязано управлять и обслуживать сеть магистральных газопроводов до 14 июня 2017 года, с возможным продлением срока ещё на 10 лет, после чего они должны быть переданы Правительству.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Договор между ИЦА и Правительством (продолжение)**

31 мая 2012 года ИЦА получило письмо от Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее «Комитет») 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 Группы 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 ИЦА подписали дополнение к Концессионному договору в отношении расходов по Договору за 2011 и 2012 годы.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

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

**Основа консолидации**

Дочерние предприятия консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последнего контроля над дочерним предприятием, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних предприятий подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех предприятий Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерних предприятий (в том числе относящегося к ней гудвила)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

##### Дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка, продажа и хранение газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ–Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии	100%	100%
АО «КазТрансГаз Алматы» («КТГ–Алматы»)	Казахстан	Продажа и распределение газа	100%	100%
АО «КазТрансГаз Тбилиси» (КТГ-Тбилиси)	Грузия	Продажа и распределение газа	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Онимдеры»	Казахстан	Очистка газа	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («АГ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
«Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ»)	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение средств)	100%	100%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГПБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «Азиатский газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ОсОО «КырКазГаз» («ККГ»)	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация участка магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	50%	50%

В соответствии с решением городского суда г. Кутаиси от 16 марта 2009 года, Группа потеряла контроль над своим дочерним предприятием АО «КазТрансГаз – Тбилиси». Консолидация данного дочернего предприятия прекращена с даты потери контроля.

##### Инвестиции в совместные предприятия

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых предприятий, в которых участники совместной деятельности вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Соглашение требует от участников совместной деятельности принятия единогласных решений в отношении финансовой и операционной политики. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются Группой по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместно контролируемого предприятия, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к совместной деятельности, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется и не проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно контролируемого предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместно контролируемого предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие при операциях между Группой и совместным предприятием, при консолидации элиминируются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)***Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)*

Доля Группы в прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на участников совместно контролируемого предприятия, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия.

Финансовая отчётность совместно контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по инвестициям в совместно контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли объективные признаки обесценения инвестиции в совместно контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия».

В случае потери совместного контроля Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если Группа сохраняет значительное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

*Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчётность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

**Пересчёт иностранных валют***Функциональная валюта и валюта представления*

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой организации, измеряются в выбранной ей функциональной валюте.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Операции и сальдо счетов (продолжение)*

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

*Предприятия Группы*

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних предприятий Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются как отдельный компонент прочего совокупного дохода.

*Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской фондовой биржей (далее «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2013 года равен 153,61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных 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 20 февраля 2014 года равен 184,51 тенге за 1 доллар США.

**Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

*Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора*

Группа заключила Договор об аренде магистральной газораспределительной сети (*Примечание 1*), договора об аренде служебных помещений и автомобилей. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на магистральную газораспределительную сеть, офисные помещения и автомобили, поэтому учитывает их как операционную аренду.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа 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. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в *Примечании 31*.

*Резерв по НДС к возмещению*

Группа, 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 Группа в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС.

*Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, перенесённым убыткам прошлых лет, 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 8.966.394 тысячи тенге (в 2012 году: 2.857.380 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 29*.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительной задолженности используются существенные суждения. При оценке сомнительной задолженности во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительной задолженности, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2013 года резервы по сомнительной задолженности были сформированы в сумме 2.871.078 тысяч тенге (в 2012 году: 2.922.206 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечаниях 8 и 10*.

*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 Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящиеся в открытом доступе таблицы смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***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 Группа заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным основным средствам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение оценочного срока оставшейся полезной службы вне зависимости от периода действия Договора, так как Правительство обязано возместить балансовую стоимость, в случае если Договор не продлен. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «*Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки*».

*Обесценение основных средств и газовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

*Обязательства по выбытию активов*

По условиям определенных, Контрактом по разведке и добыче углеводородов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений газа, перечисленных в *Примечание 1*. В частности, обязательства Группы относятся к постепенному закрытию всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия данного Контракта не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата его окончания.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отраженное обязательство значительно бы увеличилось вследствие признания всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий Контракта по разведке и добыче углеводородов и действующего законодательства. Никаких обязательств не было признано в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

##### Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации № 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии демонтажа активов, затратах и отраслевой практике.

Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, составляла 7,0%-7,9% (в 2012 году: 7,0%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 19*.

### 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 Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

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

	Годы
Программное обеспечение	7
Плата по Договору	1
Прочее	10

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основные средства и газовые активы

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

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

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

	Годы
Здания и сооружения	20-50
Газотранспортная система	10-30
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	3-20

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 убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Резерв на вывод из эксплуатации признается в полном объеме по дисконтированной стоимости тогда, когда Группа несет обязательства по демонтажу и вывозу сооружения или оборудования и восстановлению территории, на которой оно располагалось, и когда становится возможным обоснованно оценить объем такого резерва.

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.

#### Газовые активы

##### *Затраты до приобретения права на недропользование*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Газовые активы (продолжение)***Затраты по приобретению права на недропользование*

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость права на недропользование и затраты на приобретение соответствующих объектов списывается. При установлении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость права на недропользование и затрат на приобретение соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и оценке, и переносится в газовые активы.

*Затраты на разведку и оценку*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочному бурению, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав газовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

*Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, газопроводы и бурение эксплуатационных скважин, включая эксплуатационные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в составе газовых активов.

*Износ газовых активов*

Износ газовых активов начисляется с использованием производственного метода, кроме объектов инфраструктуры, износ которых рассчитывается по прямолинейному методу.

**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. Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, 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 консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются как финансовые доходы и финансовые затраты в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

*Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

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

На каждую отчётную дату Группа 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 надёжной 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в консолидированном 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 в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с консолидированного отчёта о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, выпущенные долговые ценные бумаги, кредиты, займы, договоры финансовой гарантии и задолженность по Договору Концессии.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Кредиты и займы*

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

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

*Договоры финансовой гарантии*

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

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

*Торговая кредиторская задолженность*

Обязательства по 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 Группе.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчёте о консолидированном 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

**Товарно-материальные запасы**

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

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

**Резервы**

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа 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 выбытию актива (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. При признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых активов и средствам и средствам транспортировки.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет проверку актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

**Уставный капитал и дивиденды**

Акционерный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды, выплачиваемые на простые акции, признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда были объявлены дивиденды. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующие события согласно МСБУ 10 «События после отчётной даты» с соответствующим раскрытием информации.

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

Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды.

**Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа 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 по транспортировке*

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

*Доходы будущих периодов*

Основные средства, полученные безвозмездно от государственных органов, юридических или физических лиц, признаются по справедливой стоимости на дату их получения как доходы будущих периодов (гранты). Гранты распределяются на доходы одного или более отчётных периодов, в течение которых начисляется соответствующая амортизация.

*Процентный доход*

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

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

*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной 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 Группой в связи с заемными средствами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам**

Группа 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 расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих совокупных 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 расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

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

**Текущий подоходный налог**

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

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

**Отсроченный налог**

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

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

- Обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

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

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

- активы по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

**Прочие налоги**

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

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 130.793 тенге в 2013 году (в 2012 году: 140.793 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 Группы есть обязательства выплатить вознаграждения своим 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 покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

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

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

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

**Условные активы и обязательства**

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

Условные обязательства не признаются в консолидированной 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 Группы на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

**Операции под общим контролем с участием немонетарных активов**

Группа признает операции под общим контролем с участием немонетарных активов по справедливой стоимости, за исключением сделок по объединению бизнеса, независимо от суммы указанной в договоре, при этом разница между этой суммой и справедливой стоимостью признается в капитале.

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

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

*Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации*

- Поправки к МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;

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

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств».

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

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

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

*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. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчёту о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в консолидированной финансовой отчётности и не изменяет консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 10 определяет единую контрольную модель, применяемую ко всем организациям, включая структурированные компании (ранее называемые компаниями специального назначения). По сравнению с требованиями МСФО (IAS) 27, изменения, внесенные МСФО (IFRS) 10, требуют от руководства применения существенного суждения для определения того, какие организации контролируются и поэтому должны консолидироваться материнской компанией.

Этот стандарт не оказал влияния на учёт текущих инвестиций Группы.

*МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Это изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые ранее были в МСФО (IAS) 27 и относились к консолидации финансовой отчётности также как и ко всем раскрытиям, ранее включенным в МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Данные раскрытия относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требуется ряд новых раскрытий, но это не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*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 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, как например риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

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

В текущем отчётном периоде Группа применила МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года), как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) изменяет метод учёта планов с установленными выплатами. МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в *Примечании 17*.

МСФО (МСБУ) 19 (в редакции 2011 года) был применен перспективно, поскольку пересчёт сравнительной информации является несущественным.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа 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 Группы будет несущественным. Для представления завершённой картины Группы оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

*Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСБУ 32 в отношении систем расчётов (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 Группы. 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 Группы. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Усовершенствования МСФО (2009-2011 годы)*

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

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

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

**4. ПЕРЕСЧЁТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

4 марта 2013 года в соответствии с решением Совета Директоров «КазМунайГаз» № 12/2012 от 10 декабря 2012 года, «КазМунайГаз» передало Компании акции АО «Аркагаз». Основной деятельностью АО «Аркагаз» является приобретение и продажа природного газа конечным потребителям.

Так как передача доли владения представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная операция была учтена с использованием метода объединения долей, на основании учётной политики Группы.

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

Активы и обязательства АО «Аркагаз» были учтены в данной консолидированной финансовой отчётности по балансовой стоимости в их финансовой отчётности с соответствующим зачислением в капитал.

30 сентября 2013 года Советом Директоров АО «КазТрансГаз» было принято решение о ликвидации АО «Аркагаз» путем присоединения к АО «КазТрансГаз Аймак».

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЁТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах.

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущей отчётности	Пересчёт	Как представлено в данной отчётности
<b>Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2012 года</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы	1.829.026	-	1.829.026
Основные средства	351.511.935	3.519.683	355.031.618
Газовые активы	18.324.274	-	18.324.274
Инвестиции в совместные предприятия	73.864.971	-	73.864.971
Авансы, выданные за долгосрочные активы	19.217.557	-	19.217.557
Вклады в банках	105.375	-	105.375
Денежные средства, ограниченные в использовании	160.798	-	160.798
НДС к возмещению	1.829.604	-	1.829.604
Прочие долгосрочные активы	4.128	-	4.128
	466.847.668	3.519.683	470.367.351
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	23.489.929	14.626	23.504.555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34.723.377	44.057	34.767.434
Авансы выданные	2.850.098	611	2.850.709
Налоги к возмещению	13.563.355	5.204	13.568.559
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	5.026.667	2.766	5.029.433
Беспроцентные займы связанным сторонам, краткосрочная часть	19.507.000	-	19.507.000
Вклады в банках	15.740.204	-	15.740.204
Денежные средства и их эквиваленты	7.602.557	111.709	7.714.266
	122.503.187	178.973	122.682.160
<b>Итого активы</b>	<b>589.350.855</b>	<b>3.698.656</b>	<b>593.049.511</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	139.917.435	-	139.917.435
Дополнительный оплаченный капитал	6.930.797	3.949.916	10.880.713
Резерв на пересчёт иностранных валют	5.860	-	5.860
Нераспределённая прибыль	233.614.527	(266.620)	233.347.907
	380.468.619	3.683.296	384.151.915
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	80.870.349	-	80.870.349
Процентные займы	6.223.805	-	6.223.805
Прочие долгосрочные обязательства	6.536.433	-	6.536.433
Резервы	1.039.997	-	1.039.997
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	19.078.324	-	19.078.324
	113.748.908	-	113.748.908

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЁТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущей отчётности	Пересчёт	Как представлено в данной отчётности
<b>Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2012 года</b>			
<b>Текущие обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	663.068	-	663.068
Процентные займы	23.027.460	-	23.027.460
Резервы	3.077.304	-	3.077.304
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40.187.087	197	40.187.284
Задолженность по займам газа	13.047.579	-	13.047.579
Концессионные обязательства	1.242.265	-	1.242.265
Налоги к уплате	1.510.872	-	1.510.872
Подоходный налог к уплате	1.057.384	-	1.057.384
Авансы полученные	2.643.652	12.651	2.656.303
Прочие текущие обязательства	8.676.657	2.512	8.679.169
	95.133.328	15.360	95.148.688
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>589.350.855</b>	<b>3.698.656</b>	<b>593.049.511</b>
<b>Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>			
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	261.219.461	313.223	261.532.684
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(197.230.972)	(329.967)	(197.560.939)
Общие и административные расходы	(20.845.939)	(68.034)	(20.913.973)
Прочие операционные расходы	5.037.946	35.652	5.073.598
Прочие операционные расходы	(2.509.922)	(1.026)	(2.510.948)
Финансовые доходы	1.517.212	-	1.517.212
Финансовые затраты	(6.682.834)	-	(6.682.834)
Доля в прибыли совместных предприятий	693.470	-	693.470
Отрицательная курсовая разница, нетто	(770.687)	80	(770.607)
Расходы по подоходному налогу	(12.139.340)	-	(12.139.340)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>28.288.395</b>	<b>(50.072)</b>	<b>28.238.323</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>	<b>28.288.395</b>	<b>(50.072)</b>	<b>28.238.323</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЁТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Эффект пересчёта консолидированного финансового отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ 1 (IAS):

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущей отчётности	Пересчёт	Как представлено в данной отчётности
<b>Консолидированный отчёт о финансовом положении на 1 января 2012 года</b>			
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы	2.111.140	-	2.111.140
Основные средства	278.773.550	3.620.078	282.393.628
Газовые активы	17.395.105	-	17.395.105
Инвестиции в совместные предприятия	70.806.796	-	70.806.796
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6.018.624	-	6.018.624
Вклады в банках	59.216	-	59.216
Денежные средства, ограниченные в использовании	131.456	-	131.456
Прочие долгосрочные активы	185.877	-	185.877
	375.481.764	3.620.078	379.101.842
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	24.562.977	18.763	24.581.740
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27.990.673	34.873	28.025.546
Беспроцентные займы связанным сторонам	45.000	-	45.000
Авансы выданные	1.744.315	20.082	1.764.397
Налоги к возмещению	6.993.712	5.761	6.999.473
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	6.639.856	616	6.640.472
Вклады в банках	31.432.604	-	31.432.604
Денежные средства и их эквиваленты	56.223.493	40.718	56.264.211
	155.632.630	120.813	155.753.443
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>531.114.394</b>	<b>3.740.891</b>	<b>534.855.285</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	108.658.404	-	108.658.404
Дополнительный оплаченный капитал	3.279.340	3.949.916	7.229.256
Резерв на пересчёт иностранных валют	5.860	-	5.860
Нераспределённая прибыль	217.311.296	(216.549)	217.094.747
	329.254.900	3.733.367	332.988.267
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	79.505.683	-	79.505.683
Процентные займы	8.620.705	-	8.620.705
Обязательство по вознаграждениям работников	606.118	-	606.118
Прочие долгосрочные обязательства	3.251.577	-	3.251.577
Долгосрочная кредиторская задолженность	679.960	-	679.960
Резервы	1.248.987	-	1.248.987
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	15.756.162	-	15.756.162
	109.669.192		109.669.192
<b>Текущие обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	652.774	-	652.774
Процентные займы	9.336.695	-	9.336.695
Резервы	2.915.101	-	2.915.101
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29.196.298	9.669	29.205.967
Задолженность по займам газа	4.018.817	-	4.018.817
Налоги к уплате	2.002.162	-	2.002.162
Подоходный налог к уплате	19.863	-	19.863
Авансы полученные	38.629.902	(6.381)	38.623.521
Прочие текущие обязательства	5.418.690	4.236	5.422.926
	92.190.302	7.524	92.197.826
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>531.114.394</b>	<b>3.740.891</b>	<b>534.855.285</b>

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>								
1 января 2012 года (пересчитано)*	984.580	30.058.510	171.273.275	108.160.597	13.501.894	6.250.038	41.631.212	371.860.086
Поступления	480.380	276.178	38.929.028	1.242.767	3.609.616	452.147	48.064.388	93.054.504
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	(6.083)	-	(41.484)	(41.027)	(88.594)
Переводы	-	4.046.330	24.297.275	10.469.627	225.191	203.536	(39.241.959)	-
Выбытия	-	(58189)	(104.700)	(609.520)	(44.056)	(47.199)	(109.648)	(973.312)
31 декабря 2012 года (пересчитано)*	1.464.940	34.322.829	234.394.878	119.257.388	17.292.645	6.817.038	50.302.966	463.852.684
Поступления	14.097	462.287	2.712.953	2.289.607	4.529.836	674.618	81.150.854	91.804.252
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(39.162)	(39.162)
Переводы	2.650	11.310.599	5.196.005	49.655.009	214.563	524.880	(66.902.706)	-
Выбытия	(7.798)	(3.105.238)	(295.181)	(178.332)	(38.106)	(291.157)	(2.326.170)	(6.241.982)
31 декабря 2013 года	1.473.889	42.990.477	242.007.655	170.993.672	21.998.938	7.725.379	62.185.782	549.375.792
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>								
1 января 2012 года (пересчитано)*	-	(5.344.722)	(36.265.729)	(36.160.266)	(8.837.740)	(2.563.348)	(294.653)	(89.466.458)
Отчисление	-	(1.543.223)	(8.015.153)	(8.888.835)	(1.093.554)	(599.930)	-	(20.140.695)
Выбытие	-	7.720	62.633	609.019	55.114	51.601	-	786.087
Переводы	-	(775)	1.541	(1.449)	3.794	(3.111)	-	-
31 декабря 2012 года (пересчитано)*	-	(6.881.000)	(44.216.708)	(44.441.531)	(9.872.386)	(3.114.788)	(294.653)	(108.821.066)
Отчисление	-	(1.832.429)	(9.191.367)	(9.517.974)	(1.337.150)	(629.023)	-	(22.507.943)
Выбытие	-	1.286.135	242.944	163.484	14.782	255.006	-	1.962.351
Переводы	-	(447.184)	624.511	(182.807)	8.800	(3.320)	-	-
Обесценение	-	(297.503)	-	-	-	-	(641.872)	(939.375)
31 декабря 2013 года	-	(8.171.981)	(52.540.620)	(53.978.828)	(11.185.954)	(3.492.125)	(936.525)	(130.306.033)
<b>Остаточная стоимость:</b>								
31 декабря 2012 года (пересчитано)*	1.464.940	27.441.829	190.178.170	74.815.857	7.420.259	3.702.250	50.008.313	355.031.618
31 декабря 2013 года	1.473.889	34.818.496	189.467.035	117.014.844	10.812.984	4.233.254	61.249.257	419.069.759

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта газопроводов 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 незавершенное строительство на общую сумму 66.902.706 тысяч тенге было переведено в состав основных средств. 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.

В течение 2013 года Группа произвела закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на сумму 22.171.935 тысяч тенге (2012: 8.561.829 тысяч тенге). Основная часть данных затрат относится к строительству и модернизации подводящих газопроводов в Южно-Казахстанской области на сумму 10.682.960 тысяч тенге, Кызылординской области на сумму 5.481.598 тысяч тенге, Жамбылской области на сумму 3.694.094 тысячи тенге и Атырауской области на сумму 1.699.683 тысячи тенге.

В 2010 году Группой были получены основные средства от единственного Акционера в виде проектно-сметной документации проекта «Строительство газопровода «Бейнеу-Шымкент» на сумму 2.162.705 тысяч тенге, которая была капитализирована в состав незавершенного строительства. В течение 2013 года Группа передала данную проектно-сметную документацию в ТОО «Газопровод Бейнеу - Шымкент».

**Газотранспортная система**

В течение 2013 года Группа безвозмездно получила от местных органов власти основные средства на сумму 1.557.540 тысяч тенге (2012: 2.354.219 тысяч тенге).

В 2012 году Группа получила в обмен на неконтрольную долю участия в 5,60% в АО «Самрук-Энерго» газотранспортные активы, ранее принадлежащие Самрук-Казына на сумму 4.185.805 тысяч тенге, без учёта НДС в размере 502.297 тысяч тенге. В 2013 года, в качестве дополнительно оплаченного капитала от Самрук-Казына была получена оставшаяся часть газопроводных активов Актюбинской области на сумму 520.673 тысячи тенге, без учёта НДС в размере 62.484 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость основных средств, по которым был полностью начислен износ, была равна 23.828.373 тысячи тенге (31 декабря 2012 года: 19.632.377 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ГАЗОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов газовые активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
<b>1 января 2012 года</b>	11.649.982	5.479.372	214.273	1.836.914	2.788.951	21.969.492
Поступления	3.190	35.850	–	209	1.307.830	1.347.079
Переводы	100.000	1.134	(7.844)	6.710	(100.000)	–
<b>31 декабря 2012 года</b>	11.753.172	5.516.356	206.429	1.843.833	3.996.781	23.316.571
Поступления	<b>43.594</b>	<b>23.086</b>	<b>120.162</b>	<b>2.773.257</b>	<b>844.400</b>	<b>3.804.499</b>
Переводы	<b>1.536.167</b>	–	–	<b>(460.613)</b>	<b>(1.075.554)</b>	–
<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>13.332.933</b>	<b>5.539.442</b>	<b>326.591</b>	<b>4.156.477</b>	<b>3.765.627</b>	<b>27.121.070</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>						
<b>1 января 2012 года</b>	(2.858.226)	(1.335.658)	(134.802)	(245.701)	–	(4.574.387)
Отчисления	(226.989)	(125.075)	(22.657)	(43.189)	–	(417.910)
Переводы	–	(1.134)	1.385	(251)	–	–
<b>31 декабря 2012 года</b>	(3.085.215)	(1.461.867)	(156.074)	(289.141)	–	(4.992.297)
Отчисления	<b>(249.418)</b>	<b>(125.960)</b>	<b>(24.474)</b>	<b>(56.875)</b>	–	<b>(456.727)</b>
<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>(3.334.633)</b>	<b>(1.587.827)</b>	<b>(180.548)</b>	<b>(346.016)</b>	–	<b>(5.449.024)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>						
<b>31 декабря 2012 года</b>	8.667.957	4.054.489	50.355	1.554.692	3.996.781	18.324.274
<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>9.998.300</b>	<b>3.951.615</b>	<b>146.043</b>	<b>3.810.461</b>	<b>3.765.627</b>	<b>21.672.046</b>

### 7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
СП «КырКазГаз» («ККГ»)	Кыргызстан	Обслуживание магистрального газопровода Бухара – Ташкент – Бишкек – Алматы	50%	50%
«КазТрансГаз АГ» («КТГ АГ»)	Швейцария	Разработка и строительство предприятий по выработке электроэнергии; производство, распределение и продажа электроэнергии и углеводородного сырья	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Обобщённая финансовая информация об инвестициях в существенных совместных предприятиях приведена ниже:

#### АГП

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиций Группы в АГП:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Текущие активы	154.205.062	91.324.731
Долгосрочные активы	1.380.474.981	1.052.400.442
Текущие обязательства	(66.202.396)	(57.208.875)
Долгосрочные обязательства	(1.422.643.893)	(1.084.466.166)
<b>Капитал</b>	<b>45.833.754</b>	<b>2.050.132</b>
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>22.916.877</b>	<b>1.025.066</b>
<b>Доходы и чистая прибыль совместного предприятия</b>		
Доходы	193.993.851	153.988.676
Чистая прибыль за год	43.486.426	52.775.756
<b>Доля Группы в чистой прибыли за отчётный год</b>	<b>21.743.213</b>	<b>26.387.878</b>

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие АГП, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2013 и 2012 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них 600.000 тысяч тенге были уплачены Группой.

#### ГБШ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиций Группы в ГБШ:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Текущие активы	11.624.960	5.982.330
Долгосрочные активы	297.419.368	204.171.590
Текущие обязательства	(28.624.358)	(66.235.300)
Долгосрочные обязательства	(139.882.214)	-
<b>Капитал</b>	<b>140.537.756</b>	<b>143.918.620</b>
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>70.268.878</b>	<b>71.959.310</b>
<b>Доходы и чистый убыток совместного предприятия</b>		
Доходы	-	-
Чистый убыток за год	(3.380.864)	(523.240)
<b>Доля Группы в чистом убытке за отчётный год</b>	<b>(1.690.432)</b>	<b>(261.620)</b>

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие ГБШ, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2013 и 2012 годов, уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге, из них 72.715.000 тысяч тенге были уплачены Группой.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

АГ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиций Группы в АГ:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Текущие активы	350.276	895.118
Долгосрочные активы	1.503.434	970.894
Текущие обязательства	(154.458)	(104.822)
Долгосрочные обязательства	-	-
<b>Капитал</b>	<b>1.699.252</b>	<b>1.761.190</b>
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>849.626</b>	<b>880.595</b>
<b>Доходы и чистый убыток совместного предприятия</b>		
Доходы	109.532	-
Чистый убыток за год	(130.336)	(139.952)
<b>Доля Группы в чистом убытке за отчётный год</b>	<b>(65.168)</b>	<b>(69.976)</b>

30 апреля 2011 года Группа реализовала 50% долю в ТОО «АвтоГаз» в пользу Колон Корпорэйшен. В 2013 году Группа увеличила свои инвестиции в ТОО «АвтоГаз» путем увеличения уставного капитала денежными средствами на сумму 34.200 тысяч тенге (2012: 492.000 тысяч тенге).

### 8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Авансы, выданные за долгосрочные активы</b>		
Авансы, выданные третьим сторонам	15.205.244	19.217.557
	<b>15.205.244</b>	<b>19.217.557</b>
<b>Авансы, выданные за текущие активы и услуги</b>		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	1.000.533	2.067.463
Авансы, выданные третьим сторонам	429.931	801.442
Минус: резерв по сомнительным долгам	(19)	(18.196)
	<b>1.430.445</b>	<b>2.850.709</b>

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 газопроводов «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).

Также в течение 2013 года аванс в размере 1.639.650 тысяч тенге был выплачен Компанией за работы по проектированию и строительству Дворца единоборств в г. Астана.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Запасы газа	13.987.886	11.785.459
Материалы и запасы	8.944.078	12.158.371
	<b>22.931.964</b>	<b>23.943.830</b>
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	<b>(233.323)</b>	<b>(439.275)</b>
	<b>22.698.641</b>	<b>23.504.555</b>

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	43.020.134	28.240.964
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	6.084.116	8.591.155
Прочая дебиторская задолженность	3.352.028	839.325
	<b>52.456.278</b>	<b>37.671.444</b>
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(2.871.059)</b>	<b>(2.904.010)</b>
	<b>49.585.219</b>	<b>34.767.434</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года 57% дебиторской задолженности составляла задолженность компаний группы «Газпром» за транзит газа и экспорт газа (на 31 декабря 2012 года: 37%). На 31 декабря 2013 года 64% дебиторской задолженности было выражено в долларах США (в 2012 году: 39%).

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценившиеся на индивидуальной основе
<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>2.856.854</b>
Отчисления за год	82.218
Использовано	(35.062)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>2.904.010</b>
Отчисления за год	<b>615.268</b>
Использовано	<b>(279.205)</b>
Восстановлено	<b>(369.012)</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>2.871.059</b>

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Не просро- ченные и не обесцени- вшиеся	Просроченные, но не обесценившиеся				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
<b>2013</b>	<b>49.585.219</b>	<b>39.457.097</b>	<b>8.331.622</b>	<b>977.745</b>	<b>467.868</b>	<b>123.959</b>	<b>226.928</b>
<b>2012</b>	<b>34.767.434</b>	<b>33.264.226</b>	<b>671.439</b>	<b>142.871</b>	<b>136.991</b>	<b>177.887</b>	<b>374.020</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
НДС к возмещению	12.514.259	11.800.255
Налог на имущество	195.326	118.898
Прочие налоги к возмещению	1.235.221	1.649.406
	<b>13.944.806</b>	<b>13.568.559</b>

### 12. ВКЛАДЫ В БАНКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	8.179.957	12.669.552
Банковские вклады в долларах США, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	3.301.198	3.070.652
<b>Краткосрочные банковские вклады</b>	<b>11.481.155</b>	<b>15.740.204</b>
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше одного года	8.388.657	160.798
Банковские вклады в долларах США, сроком погашения свыше одного года	-	105.375
	<b>8.388.657</b>	<b>266.173</b>
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(2.557.997)	(160.798)
<b>Долгосрочные банковские вклады</b>	<b>5.830.660</b>	<b>105.375</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года вклады размещены в банках под процентную ставку в 2-7,1% годовых в тенге (31 декабря 2012 года: 0,3-7% в год) и 2,5-5,2% в год в иностранной валюте (31 декабря 2012 года: 2,5-5,2% в год) на различные сроки от трех месяцев до двух лет.

На 31 декабря 2013 года у Группы имелись депозитные счета, ограниченные в использовании в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 2.201.089 тысяч тенге. Данные депозитные счета были открыты в качестве обеспечения по займам сотрудников Группы (31 декабря 2012 года: ноль).

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 278.682 тысячи тенге были ограничены в использовании по Контракту по разведке и добыче углеводородов в части обязательства по выбытию активов (31 декабря 2012 года: 160.798 тысяч тенге).

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Вклады в тенге	3.600.000	12.400
Счета в банках в тенге	3.441.641	4.642.559
Счета в банках в иностранной валюте	3.111.987	1.448.394
Деньги в пути	287.498	-
Вклады в иностранной валюте	76.805	1.591.335
Наличность в кассе	14.983	19.578
	<b>10.532.914</b>	<b>7.714.266</b>

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в денежных средствах, и вознаграждение по ним начисляется по средневзвешенной процентной ставке в размере от 0,19% до 2% на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 году: от 0,26% до 6,1%).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал, в тысячах тенге
	Номинальной стоимостью в 100 тенге	Номинальной стоимостью в 138 тенге	Номинальной стоимостью в 2.500 тенге	Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	
На 31 декабря 2012 года	312.167.670	1	30.976.655	3.125.903	139.917.435
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>312.167.670</b>	<b>1</b>	<b>30.976.655</b>	<b>3.535.325</b>	<b>144.011.655</b>

Простые акции дают их владельцам право голосовать по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2013 Группа не производила выплату дивидендов (в 2012 году: 11.985.164 тысяч тенге).

В течение 2013 года Группа выпустила простые акции в количестве 409.422 штуки номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая. Акции были выкуплены единственным Акционером Группы и оплачены акциями АО «Аркагаз» (Примечание 4).

В соответствии с решением Правления Компании от 18 апреля 2013 года, в рамках программы Акимата г. Астана, Группа оказала спонсорскую помощь в размере 50.000 тысяч тенге Корпоративному Фонду «Нурлы Астана». Данные расходы были признаны как распределения Акционеру, поскольку операция была выполнена в соответствии с поручением в письме Председателя Правления КазМунайГаз.

В 2012 году Группа выпустила простые акции в количестве 3.125.903 и 1 штука номинальной стоимостью 10.000 тенге и 138 тенге за акцию, соответственно. Все выпущенные акции были выкуплены единственным Акционером Группы и оплачены основными средствами на сумму 31.259.031 тысяча тенге, из которых 30.222.386 тысяч тенге были получены в 2012 году и 1.036.645 тысяч тенге в 2011 году согласно договоров доверительного управления.

#### Дополнительный оплаченный капитал

В 2012 году Группа обменяла неконтрольную долю участия в АО «Самрук-Энерго» с нулевой балансовой стоимостью на газотранспортные активы справедливой стоимостью на сумму 4.688.102 тысячи тенге. В течение 2013 года Группа получила оставшуюся часть газотранспортных активов на сумму 583.157 тысяч тенге и признала полученные газотранспортные активы как увеличение дополнительного оплаченного капитала.

31 мая 2012 года Группа и КазМунайГаз заключили договор доверительного управления газопроводов, находящихся в Мангистауской, Кызылординской и Южно-Казахстанских областях. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Группе права собственности на данные газопроводы. Группа является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными газопроводами. Соответственно, Группа признала данные газопроводы как увеличение собственного капитала на общую сумму 30.222.386 тысяч тенге в 2012 году.

### 15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

	Выпуск	Срок погашения	Процент- ная ставка	Доллары США	В тысячах		В тысячах тенге
					Доллары США	2012	
					2013		
The Bank of New York Mellon	14 мая 2007 года	14 мая 2017 года	6,375%	540.000.000	82.949.400	540.000.000	81.399.600
					82.949.400	81.399.600	
Минус:							
неамортизированные расходы по сделке					(421.561)	(529.251)	
					82.527.839	80.870.349	

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

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

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

### 16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года процентные займы и привлечённые средства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Процентные займы с плавающей ставкой вознаграждения	4.640.340	6.876.230
Процентные займы с фиксированной ставкой вознаграждения	34.508.018	22.510.433
	<b>39.148.358</b>	29.386.663
Минус: неамортизированные затраты по сделке	(350.589)	(351.349)
Плюс: вознаграждение к уплате	241.230	215.951
	<b>39.038.999</b>	29.251.265
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(33.048.047)	(23.027.460)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>	<b>5.990.952</b>	6.223.805

#### «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 Группе, 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 Группой. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового Агента.

Группа 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 Группа уплачивает комиссию за обязательство в размере 0,1% в год, начисляемую на невыбранную сумму указанного займа.

#### «Credit Suisse»

В соответствии с договором займа от 27 февраля 2007 года, Credit Suisse предоставило заём КТГ – Тбилиси на сумму эквивалентную 50.000.000 долларов США. Компания и ИЦА предоставили совместную гарантию в пользу «Credit Suisse». В 2009 году КТГ – Тбилиси нарушило некоторые положения договора займа и прекратило выплату процентов. В декабре 2009 года Компания получила новый заём от «Credit Suisse» с процентной ставкой ЛИБОР + 7,3% и сроком погашения в феврале 2014 года и подписала суб-консорциальное соглашение. В соответствии с суб-консорциальным соглашением, права и обязательства КТГ – Тбилиси по займу от Credit Suisse переданы Компании. В 2013 году, в соответствии с договором займа, Компания погасила 10.000.000 долларов США (эквивалент 1.522.300 тысяч тенге) и ожидает полностью погасить данный заем до конца февраля 2014 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

#### АО «Банк Развития Казахстана»

Заём от АО «Банк Развития Казахстана» № 2 подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге, начиная с января 2012 года. 17 июля 2013 года Группа привлекла дополнительное финансирование, заключив соглашение о кредитной линии на общую сумму 2.282.616 тысяч тенге под 8,1% годовых сроком на 10 лет с целью финансирования инвестиционного проекта по модернизации газопроводной системы г. Тараз.

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

#### АО «Банк Развития Казахстана» (новый заем)

В 2013 году между АО «Банк Развития Казахстана» и Группой было заключено соглашение об открытии кредитной линии в размере 16.400.000 тысяч тенге сроком на 15 лет по ставке 8.10% годовых. На 31 декабря 2013 года задолженность Группы по данному займу составляет 2.282.616 тысяч тенге.

#### ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»

Заем на сумму 20.400.000 долларов США был получен тремя траншами, в периоде с 29 октября по 20 ноября 2013 года, для выплаты обязательств перед «Gazprom Schweiz AG» за покупку природного газа и пополнения оборотных средств. Основной долг на сумму 3.133.644 тысячи тенге и начисленное вознаграждение на сумму 28.513 тысяч тенге подлежат оплате до 27 марта 2014 года.

Прочие займы представляют собой краткосрочные займы с фиксированной процентной ставкой от 3% до 7,5% годовых от казахстанских банков, полученные с целью пополнения оборотного капитала.

### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ (продолжение)

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

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

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

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

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

### 18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Доходы будущих периодов	6.051.100	4.532.074
Векселя к оплате	845.493	739.370
Прочие долгосрочные обязательства	320.872	327.169
	<b>7.217.465</b>	<b>5.598.613</b>

Доходы будущих периодов возникают по безвозмездно полученным газопроводам, полученным от населения и местных органов власти.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Ликвидация скважин, восстановление участка и исторические затраты	Резервы по гарантии	Резервы по налогам	Итого
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	1.248.987	2.094.170	820.931	4.164.088
Амортизация дисконта	109.993	-	-	109.993
Использовано	(156.780)	-	-	(156.780)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	1.202.200	2.094.170	820.931	4.117.301
Увеличение в течение года	-	666.061	1.335.673	2.001.734
Изменение в оценке	1.162.766	-	-	1.162.766
Курсовая разница	13.632	89.721	-	103.353
Амортизация дисконта	164.011	-	-	164.011
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	(321.157)	(321.157)
Использовано	(172.031)	-	-	(172.031)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>2.370.578</b>	<b>2.849.952</b>	<b>1.835.447</b>	<b>7.055.977</b>
<b>Текущие резервы на 31 декабря 2013 года</b>	<b>125.661</b>	<b>2.849.952</b>	<b>1.835.447</b>	<b>4.811.060</b>
<b>Долгосрочные резервы на 31 декабря 2013 года</b>	<b>2.244.917</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.244.917</b>
Текущие резервы на 31 декабря 2012 года	162.203	2.094.170	820.931	3.077.304
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2012 года	1.039.997	-	-	1.039.997

Компания несет обязательства по непогашенной гарантии в пользу «Банка Грузии», в качестве обеспечения задолженности КТГ-Тбилиси. Сумма задолженности, обеспеченная данной гарантией, составляет 10.000.000 долларов США (эквивалентно 1.474.600 тысяч тенге). В январе 2009 года КТГ-Тбилиси прекратил платежи по основной сумме займа и начисленных процентов. В течение 2010 года «Банка Грузии» инициировал судебный процесс и 25 ноября 2011 года Лондонский арбитражный суд принял решение о взыскании по выданной гарантии: сумму займа, вознаграждения и судебных расходов в пользу «Банка Грузии» на общую сумму 14.175.001 доллар США (эквивалентно 2.103.570 тысяч тенге). В 2013 году Компания создала дополнительный резерв на сумму 4.323.387 долларов США (эквивалент 666.061 тысяча тенге), который представляет собой пеню за просрочку платежа и прочие расходы. В настоящее время руководство Компании ведет переговоры по реструктуризации выплат по данной гарантии.

### 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Перед третьими сторонами	53.059.086	23.799.286
Перед связанными сторонами	9.467.154	16.387.998
	<b>62.526.240</b>	<b>40.187.284</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретенный газ и за активы и услуги. Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней и она выражена в тенге.

Торговая и прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за активы и услуги, связанные с ремонтом и обслуживанием газотранспортной системы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЗАЙМАМ ГАЗА

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет задолженность по займу газа в объеме на сумму 5.744.418 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 13.047.579 тысяч тенге).

В 2013 году, в рамках трехстороннего соглашения о займе природного газа с «PetroChina International Company Limited» и АГП, Группа получила от АГП природный газ в объеме 700.081 тысячи кубических метров. В отчетном периоде был произведен возврат газа в объеме 1.284.641 тысяча кубических метров.

### 22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Авансы, полученные от связанных сторон	580.745	254.387
Авансы, полученные от третьих сторон	2.718.341	2.401.916
	<b>3.299.086</b>	<b>2.656.303</b>

### 23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Задолженность по заработной плате	2.323.349	2.574.940
Начисленный резерв по премиям	1.338.584	2.761.221
Резерв по неиспользованным отпускам	1.220.236	1.153.533
Пенсионные отчисления	736.297	401.133
Предоплата по тендерам	531.154	430.953
Доходы будущих периодов	391.056	309.274
Прочее	1.532.348	1.048.115
	<b>8.073.024</b>	<b>8.679.169</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

### 24. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Услуги по транспортировке газа:</b>		
Транспортировка среднеазиатского газа (транзит)	54.605.088	54.784.394
Транспортировка российского газа (транзит)	18.489.944	17.210.153
Транспортировка газа внутри Казахстана	14.549.517	9.075.193
Транспортировка газа за пределы Казахстана	13.374.791	13.050.113
Транспортировка кыргызского газа (транзит)	73.708	34.281
	<b>101.093.048</b>	<b>94.154.134</b>
Доходы от реализации газа на экспорт	102.407.723	133.737.590
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	79.153.493	30.984.988
Обслуживание газопроводов	5.662.925	2.512.244
Прочее	—	143.728
	<b>288.317.189</b>	<b>261.532.684</b>

29 декабря 2012 года Компания подписала контракт с «Gazprom Schweiz AG» на экспорт газа в 2013 году в объеме до 3.350.000 тысяч куб. метров. В течение 2013 года Компания осуществила поставку газа в объеме 2.162.229 тысяч куб. метров на общую сумму 71.552.412 тысячи тенге из оговоренного объема (в 2012: 26.711.264 тысячи тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)

В течение 2013 года 71,1% общего объема доходов от оказания услуг транспортировки приходилось на компанию 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 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 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, Группа 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 Группы считает, что не существует каких-либо значительных обязательств перед Газпромом в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на оказание услуг.

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	2012 (Пересчитано)*
Себестоимость реализованного газа	<b>129.469.220</b>	116.701.904
Заработная плата и соответствующие отчисления	<b>24.807.734</b>	21.794.370
Износ и истощение	<b>22.305.445</b>	19.625.838
Газ на собственные нужды и прочие материалы	<b>7.943.419</b>	14.848.773
Расходы на ремонт	<b>4.390.701</b>	4.281.538
Налоги, помимо подоходного налога	<b>4.317.818</b>	4.613.688
Расходы по Договору Концессии	<b>4.039.093</b>	6.448.539
Техническое обслуживание	<b>2.082.222</b>	2.184.811
Электроэнергия	<b>1.321.443</b>	1.035.942
Командировочные расходы	<b>1.100.710</b>	828.809
Прочее	<b>7.900.151</b>	5.196.727
	<b>209.677.956</b>	197.560.939

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Заработная плата и соответствующие отчисления	11.524.657	10.903.223
Налоги, помимо подоходного налога	3.565.410	531.205
Консалтинговые услуги	1.341.291	1.161.726
Износ и амортизация	1.297.555	1.378.778
Расходы по аренде	973.391	788.417
Спонсорство и благотворительность	813.092	954.414
Командировочные расходы	484.367	380.414
Ремонт и техническое обслуживание	477.829	542.141
Расходы на содержание офиса	370.373	577.092
Банковские услуги	345.173	205.665
Подготовка кадров и повышение квалификации	254.259	175.118
Расходы на обеспечение безопасности	229.312	296.433
Транспортные расходы	210.387	216.939
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	167.494	119.321
Отчисления в резерв по сомнительной задолженности, авансам выданным, налогам к возмещению и устаревшим товарно-материальным запасам, нетто	(892.930)	89.592
Прочее	2.633.180	2.593.495
	<b>23.794.840</b>	<b>20.913.973</b>

### 27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3.996.564	3.058.505
Амортизация доходов будущих периодов	311.011	203.768
Доход от штрафов	240.049	241.175
Доход от реализации товарно-материальных запасов	200.049	182.998
Доход по операциям займа газа	-	537.074
Доход от страхового случая	-	202.729
Прочее	457.831	647.349
	<b>5.205.504</b>	<b>5.073.598</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Заработная плата и соответствующие налоги	(1.523.187)	(733.220)
Расходы по операциям займа газа	(1.197.857)	-
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.025.749)	(1.192.126)
Убыток от реализации основных средств и нематериальных активов	(740.520)	(258.321)
Убыток от обесценения основных средств	(939.375)	-
Расходы по износу и амортизации прочих активов	(113.846)	-
Прочее	(469.026)	(327.281)
	<b>(6.009.560)</b>	<b>(2.510.948)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским вкладам	1.404.953	1.166.848
Процентный доход по беспроцентным займам и векселям к оплате	14.213	100.747
Доходы по дивидендам	-	231.094
Прочее	27.235	18.523
	<b>1.446.401</b>	<b>1.517.212</b>
<b>Финансовые затраты</b>		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(5.241.216)	(5.136.390)
Проценты по банковским займам и овердрафтам	(1.510.712)	(1.135.167)
Финансовая гарантия	(666.061)	-
Амортизация дисконта исторических затрат и обязательства по ликвидации активов	(164.011)	(109.993)
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам	-	(217.424)
Прочее	(374.969)	(83.860)
	<b>(7.956.969)</b>	<b>(6.682.834)</b>

### 29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10.690.264	8.817.178
Расходы по отсроченному подоходному налогу	3.727.090	3.322.162
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.335.763	-
	<b>15.753.117</b>	<b>12.139.340</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
Прибыль до налогообложения	66.206.461	40.377.663
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Прибыль до налогообложения по официальной ставке</b>	<b>13.241.292</b>	<b>8.075.533</b>
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Доля в прибыли совместных предприятий	(3.997.523)	(138.694)
Корректировка в отношении отсроченного налога на прибыль предыдущего года	366.074	1.391.363
Корректировка в отношении текущего подоходного налога на прибыль предыдущего года	(399.402)	-
Невычитаемые штрафы и пени	794.397	-
Расходы по Договору Концессии	-	1.276.641
Расходы на благотворительность, не относимые на вычеты	223.940	190.873
Непризнанная амортизация по концессионным активам в бухгалтерском учёте	-	(1.391.363)
Изменение непризнанного актива по отсроченному налогу	3.506.762	2.637.011
НДС, неразрешенный в зачёт	118.490	-
Налог на сверхприбыль	1.335.763	-
Дисконт по долгосрочным векселям к оплате	(572.050)	-
Доход от реализации акций «Самрук Энерго»	331.778	-
Убыток от реализации основных средств	128.374	-
Увеличение обязательства по займу газа	181.443	-
Прочее	493.779	97.976
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе</b>	<b>15.753.117</b>	<b>12.139.340</b>
<b>Эффективная ставка налога</b>	<b>24%</b>	<b>30%</b>

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012 (Пересчитано)*
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Резерв по транспортировке АГП	4.872.470	-
Доходы будущих периодов	1.278.629	182.963
Перенесенный налоговый убыток	1.074.228	54.359
Вознаграждения работникам	720.915	-
Резервы по неиспользованным отпускам	312.011	841.491
Налоги	153.559	-
Обязательства по корпоративным гарантиям выданным	180.971	-
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	55.095	584.441
Товарно-материальные запасы	26.241	218.505
Основные средства	11.568	-
Прочее	280.707	975.621
	<b>8.966.394</b>	<b>2.857.380</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(25.614.460)	(21.270.786)
Оценочный резерв	(6.143.773)	-
Прочие долгосрочные обязательства	(13.575)	(664.918)
	<b>(31.771.808)</b>	<b>(21.935.704)</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>(22.805.414)</b>	<b>(19.078.324)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Чистое обязательство на 1 января	(19.078.324)	(15.756.162)
Сумма, относимая в консолидированный отчет о совокупном доходе	(3.727.090)	(3.322.162)
<b>Чистое обязательство по отсроченному налогу на 31 декабря</b>	<b>(22.805.414)</b>	<b>(19.078.324)</b>

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Нетто позиция по отсроченным налогам предприятий Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Обязательства по отсроченному налогу	446.115	-
Активы по отсроченному налогу	(23.251.529)	(19.078.324)
<b>Чистое обязательство по отсроченному налогу на 31 декабря</b>	<b>(22.805.414)</b>	<b>(19.078.324)</b>

### 30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компании группы КазМунайГаз (организации под общим контролем), совместные предприятия, в которых материнская компания является участником, и компании, контролируемые Самрук-Казына и Правительством (прочие контролируемые государством организации).

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к третьим сторонам. Имеются гарантии, выданные связанной стороне. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 2012 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012* пересчитано
<b>Реализация товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	1.001.452	330.586
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	7.047.390	1.815.112
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	13.261.289	46.873.274
Организации, контролируемые Самрук-Казына и Правительством	27.251.557	27.128.452
Совместные предприятия, в которых Самрук-Казына и Правительство является участником	5.531.664	3.610.518
	<b>54.093.352</b>	<b>79.757.942</b>
<b>Приобретение товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	7.427.817	6.680.922
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	1.898.448	9.134.131
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	33.713.617	29.996.587
Организации, контролируемые Самрук-Казына и Правительством	532.192	754.182
	<b>43.572.074</b>	<b>46.565.822</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, беспроцентные займы, авансы выданные и прочие долгосрочные активы</b>		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	43.995	41.747
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2.515.693	20.454.751
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	1.518.557	6.196.875
Организации, контролируемые Самрук-Казына и Правительством	3.067.421	3.468.949
	<b>7.145.666</b>	<b>30.162.322</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочие текущие обязательства</b>		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	857.686	739.172
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	4.500.413	12.432.886
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	4.404.831	3.345.932
Организации, контролируемые Самрук-Казына и Правительством	134.284	121.947
Совместные предприятия, в которых Самрук-Казына и Правительство является участником	184.527	54.330
	<b>10.081.741</b>	<b>16.694.267</b>
	2013	2012
<b>Средства в банках</b>		
АО «Альянс Банк»	8.781.000	7.999.921
АО «Астана Финанс»	50.363	367.157
АО «Банк Туран Алем»	4.684	6.327
	<b>8.836.047</b>	<b>8.373.405</b>

#### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления, директоров департаментов Группы и их заместителей, в общей сложности 34 человека по состоянию на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 32). В 2013 и 2012 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составляла 503.756 тысяч тенге и 400.287 тысяч тенге, соответственно, состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### 31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Изменения в Договоре концессии

Как указано в *Примечании 1*, 31 мая 2012 года Группа 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 Группы активы по Договору в 2012 году через Самрук-Казына.

В соответствии с дополнительным соглашением от 30 июля 2012 года к Договору концессии Группа признала дополнительные расходы по арендным платежам по Договору за 2012 год, подлежащих выплате в 2013 году, в размере разницы между 25% от чистой прибыли ИЦА 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 Группа должны согласовать сумму арендных платежей в отношении 5 (пяти) 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 размер варьирующихся арендных платежей не был согласован. 31 марта 2006 года Республика Казахстан, в лице Министерства финансов, и Группа 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 (пяти) летнего периода, начинающегося с 1 января 2013 года, будут согласованы в начале каждого периода. В случае если годовые арендные платежи не будут согласованы, Группа должна выплачивать фиксированную сумму 2.082.287 тысяч тенге в год. В соответствии с оценкой Группы, дополнительный арендный платеж за 2013 год, уплачиваемый в 2014 году, будет согласован в размере разницы между 25% от чистой прибыли Группы 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 консолидированном отчете о совокупном доходе в себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг за 2013 год (*Примечание 25*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Изменения в Договоре концессии (продолжение)**

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

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

По условиям Договора Группа 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 Группа 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, Группа имеет право обратиться в Правительство Республики Казахстан для рассмотрения корректировки внутреннего тарифа или корректировки уровня её обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа соответствовала данным требованиям.

**Роялти**

С 17 июля 1997 года Группа 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 Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 года такое Постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, Группа в настоящее время не начисляет роялти.

Кроме того, Группа 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 Группы обязательства в отношении каких-либо сумм роялти за прошедшие периоды.

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

*Кыргызский обвод*

Группа 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 (двадцати) лет после завершения, в зависимости от того, что наступит позднее, за 1 (один) доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды**

Группа должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Группа 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 Группы считает, что Закон не применим полностью к Группе, так как Группа не является собственником практически всех магистральных газопроводов. В отношении практически всех магистральных газопроводов Группа осуществляет деятельность в соответствии с условиями Договора концессии, и не имеет обязательства. Руководство Группы также считает, что на 31 декабря 2013 года ожидавшийся вклад концессионных активов в уставный капитал Группы не окажет влияния на суждения Руководства. В связи с этим, на 31 декабря 2013 и 2012 годов, не были начислены резервы по ликвидации газопроводов и восстановлению окружающей среды.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 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 учёта*

В 2012 году в соответствии с дополнением к Договору концессии Группа получила концессионные активы на сумму 40,625,140 тысяч тенге. В 2013 году Группа 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 Группа включила в налоговые вычеты расходы по арендному платежу по Договору концессии в сумме 6,383,204 тысячи тенге за 2012 год согласно Договору концессии.

*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 Группа получила уведомление (далее «Уведомление») о результатах налоговой проверки, на основании которого Группа 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 Группы в пользу «Интергаз Файнанс Б.В.» по кредитным соглашениям от 4 ноября 2004 года и от 14 мая 2007 года (далее «Кредитные соглашения»). Конвенция об избежании двойного налогообложения позволяет применение пониженной ставки налога в 10%, при условии, что «Интергаз Файнанс Б.В.» является налоговым резидентом Нидерландов и фактическим владельцем процентного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговая проверка (продолжение)*

Налоговые органы считают, что «Интергаз Файнans В.В.» не может считаться фактическим владельцем процентного дохода, выплаченного по Кредитным Соглашениям, так как согласно условий Кредитных Соглашений и прочих соответствующих документов процентные доходы, полученные «Интергаз Файнans Б.В.» от Группы, должны быть переданы владельцам Еврооблигаций. Таким образом, «Интергаз Файнans Б.В.» не имеет права самостоятельно определять способы распоряжения общим процентным доходом в первую очередь. Если позиция налоговых органов подтвердится, Группа 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 Группы считает, что «Интергаз Файнans Б.В.» не является посредником или агентом, как подразумевается в статье 8с из Голландского Закона о корпоративном подоходном налоге от 1969 года. Позиция Группы было поддержана Голландским сертификатом о налоговом резидентстве «Интергаз Файнans Б.В.» от 8 января 2010 года, указывающем на то, что «Интергаз Файнans Б.В.» не рассматривается в качестве посредника или агента, как подразумевается Голландским Законом о корпоративном подоходном налоге. Следовательно, процентный доход, полученный «Интергаз Файнans Б.В.» от Группы, подлежит обложению Голландским корпоративным подоходным налогом, и что «Интергаз Файнans Б.В.» является голландским налоговым резидентом для целей Конвенции об избежании двойного налогообложения с Казахстаном.

Кроме того, позиция Группы 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 Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Группа не начисляла какие-либо связанные с ним дополнительные расходы по налогам. 11 февраля 2013 года Группа подала жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан на Уведомление, полученное по результатам проверки, и попросила отозвать его. 18 апреля 2013 года Группа 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. Группа 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 Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Контроль по трансфертному ценообразованию**

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является чётко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)**

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2013 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

**Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Группа 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 консолидированное финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Группы в будущем.

**Прочие гарантии**

В июне 2008 года Группа выдала гарантию в пользу АО «Народный Банк Казахстана» 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 Группы считает, что ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт» полностью выполняет все требования по займу, соответственно нет никакого риска, что Группа придется осуществлять выплаты.

**Задолженность по займам газа**

В течение 2011-2013 годов у Группы имелись договоренности с АГП о займе газа, в основном в целях восполнения нехватки газа в Алматинской области в зимний период. Каждый транш займа газа имеет собственные сроки возврата и должен быть погашен газом аналогичного качества в таком же объеме. В случае просрочки возврата АГП имеет право потребовать денежный платеж в размере 340 долларов США за тысячу кубических метров газа.

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по возврату засмного газа составляют 439.955 тысяч кубических метров, включая 149.774 тысяч кубических метров газа, полученного в феврале-апреле 2013 года, возврат которого был просрочен. Таким образом, обязательства Группы могут увеличиться на 5.866.730 тысяч тенге, в случае если АГП потребует возврата газа деньгами. Руководство Группы считает, что такое начисление является маловероятным.

**Вопросы страхования**

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Группы или в ходе ее деятельности. До тех пор пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

**Обязательства по Контракту на разведку и добычу углеводородов**

Как указано в Статье 16 Контракта на разведку и добычу углеводородов, Группа обязана осуществлять определенные выплаты либо ежегодно, либо по мере достижения определенных этапов в течение периодов разведки, добычи и разработки. Такие выплаты включают в себя бонус коммерческого обнаружения, роялти и определенные налоги, установленные в Контракте на разведку и добычу углеводородов. Размер бонуса коммерческого обнаружения составляет 0,05% от коммерчески рентабельных запасов обнаружения углеводородов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на разведку и добычу углеводородов (продолжение)**

В соответствии с минимальной рабочей программой по Контракту на разведку и добычу углеводородов в течение 2014-2015 годов требуется инвестировать 6,8 миллиардов тенге в доразведку углеводородов. В соответствии с письмом от Министерства нефти и газа Республики Казахстан № 07-04/10579 от 10 декабря 2013 года период разведки был продлен до 12 декабря 2015 года.

Группа взяла на себя долгосрочное обязательство выплатить Правительству в соответствии с условиями Контракта на разведку и добычу углеводородов сумму 4.146.784 тысячи тенге, связанную со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесенными Правительством. Платеж в размере 2.327.587 тысяч тенге должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет от начала добычи, при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. График погашения оставшейся части исторических затрат в сумме 1.819.196 тысяч тенге будет дополнительно обсужден с Правительством после подтверждения коммерческого обнаружения газа на указанных месторождениях. Добыча газа началась на месторождении Амангельды и, соответственно, Группа признала обязательства в отношении оплаты исторических затрат по газовому месторождению Амангельды. Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения в размере 7%. Платежи исторических затрат должны осуществляться ежеквартально в течение 10 (десять) лет с момента начала добычи, при условии, что запасы являются доказанными и начата промышленная добыча. Добыча по месторождению Амангельды начата в 2003 году.

**Обязательства КТГ по поставке и приобретению газа**

По состоянию на 31 декабря 2013 года у КТГ имелись договорные обязательства по поставке газа, на экспорт на сумму 754.498.000 долларов США (115.898.438 тысяч тенге) (2012; 13.512.026 тысяч тенге). Сумма договорных обязательств по приобретению газа составила 528.200.000 долларов США (81.136.802 тысяч тенге)

В соответствии с контрактами на продажу с «Gazprom Schweiz AG» в случае непоставки месячного контрактного количества природного газа по вине Компании, Компания должна выплатить штраф в размере 0,01% от стоимости не поставленного объема природного газа. На 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Компании считает, что не существует каких-либо значительных обязательств перед «Gazprom Schweiz AG» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанным контрактом на продажу.

**Обязательства КТГ-Аймак**

По состоянию на 31 декабря 2013 года договорные обязательства КТГ-Аймак по приобретению газа составили 13.246.218 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 3.220.519 тысяч тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 3.597.823 тысячи тенге (48.748.088 тысяч тенге).

**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Цели и политика управления финансовыми рисками**

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Рыночный риск

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

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 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 Группы с плавающей процентной ставкой.

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

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы 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 Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыли до налогообложения
<b>2013</b>	<b>+3,1</b>	<b>1.439</b>
<b>Доллар США</b>	<b>-3,1</b>	<b>(1.439)</b>
<b>2012</b>	<b>+4,5</b>	<b>3.094</b>
<b>Доллар США</b>	<b>-4,5</b>	<b>(3.094)</b>

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

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (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 Группы отсутствует.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Рыночный риск (продолжение)

##### Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2013</b>	<b>+30%</b>	<b>(29.066.549)</b>
<b>Доллар США</b>	<b>+10%</b>	<b>(9.688.850)</b>
2012	+1,57%	(1.340.042)
Доллар США	-1,57%	1.340.042

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает депозиты в казахстанских банках (*Примечание 12 и 13*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Местонахождение	2013		2012		Рейтинг	
		2013	2012	2013	2012		
АО «Альянс Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	CCC-Негативный	Standard & Poor's	BC/stable	8.781.000	7.999.921
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	B-/стабильный	Fitch Ratings	BBB-/негативный	4.677.363	3.503.871
АО Банк Центркредит»	Казахстан	Fitch Ratings	B+/стабильный	Fitch Ratings	B+/стабильный/B	1.146.440	3.405.927
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Fitch Ratings	Ba2/стабильный/NP	Fitch Ratings	BBB-/стабильный/F3	144.900	1.803.367
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poors	BB/стабильный	Standard & Poor's	BB/стабильный	5.468.411	1.747.993
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Standard & Poors	B+/негативный	Standard & Poor's	B+/стабильный/B	2.798.390	1.563.895
АО «HSBC» Банк Казахстан	Казахстан	Standard & Poors	BBB/Stable/A-2	Standard & Poor's	BBB/Stable/A-2	298.758	1.068.881
«Delta Bank»	Казахстан	Standard & Poors	B/стабильный	Standard & Poor's	B/стабильный	1.098.903	1.037.583
АО «Ситибанк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poors	BBB-	Standard & Poor's	A-/Negative	325.321	386.956
АО «Астана - Финанс»	Казахстан	Котировки отсутствуют		Котировки отсутствуют		50.363	367.157
ING Bank	Нидерланды				A+	343.472	327.762
АО «RBS»	Казахстан	Standard & Poors	A-2	Standard & Poor's	B-/stable	195.577	188.852
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poors	BC/stable	Standard & Poor's	B+/Negative	318.094	96.629
АО «Каспий Банк»	Казахстан	Standard & Poors	BB-/стабильный	Standard & Poor's	BB+/стабильный/B	31.394	31.728
АО «AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк)»	Казахстан	Standard & Poors	B-/стабильный	Standard & Poor's	B/негативный/B	-	315
АО «Цесна Банк»	Казахстан	Standard & Poors	B/позитивный	Standard & Poor's	B+/стабильный/B	1.302.562	20.002
АО «Банк Туран Алем»	Казахстан	Standard & Poors	Отозван	Standard & Poor's	B+/стабильный	4.684	6.327
АО «Альфа Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/стабильный	Standard & Poor's	BBB	853	1.005
АО «Сеним-Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/негативный	Standard & Poor's		912.517	-

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

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

Максимальный кредитный риск является балансовой стоимостью, как это раскрыто в Примечаниях 10, 12, 13 балансовая стоимость беспроцентных займов к получению от связанных сторон раскрыта в консолидированном отчете о финансовом положении.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск изменения цен на природный газ

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года подверженность Группы риску изменения цен на природный газ не существенная.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов 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
<b>На 31 декабря 2013 года</b>						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	675.692	-	82.527.839	83.203.531
Долгосрочные векселя к оплате	-	-	-	845.493	-	845.493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25.376.196	36.798.146	266.049	85.849	-	62.526.240
Процентные займы	-	15.708.960	16.011.760	3.104.240	4.323.398	39.148.358
Обязательство по Договору концессии	-	-	1.956.806	-	-	1.956.806
	25.376.196	52.507.106	18.910.307	4.035.582	86.851.237	187.680.428

<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
<b>На 31 декабря 2012 года</b>						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	5.852.293	98.872.360	-	104.724.653
Долгосрочные векселя к оплате	-	-	-	739.370	-	739.370
Торговая и прочая кредиторская задолженность	530.291	30.959.183	5.765.542	2.932.071	-	40.187.087
Процентные займы	-	9.654.921	13.953.147	6.090.262	1.093.690	30.792.020
Обязательства по Договору концессии	-	-	1.242.265	-	-	1.242.265
	530.291	40.614.104	26.813.247	108.634.063	1.093.690	177.685.395

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Управление капиталом

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

Группа 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 Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает банковские займы и долговые обязательства, раскрытые в *Примечании 15 и 16*, и собственного капитала, включающего выпущенный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 14*.

Руководство Группы, каждые полгода, осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1.5.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Выпущенные долговые ценные бумаги	83.203.531	81.533.417
Банковские займы	39.038.999	29.251.265
<b>Итого задолженности</b>	<b>122.242.530</b>	<b>110.784.682</b>
<b>Капитал</b>	<b>434.635.865</b>	<b>381.235.888</b>
<b>Отношение заёмных средств к собственному капиталу</b>	<b>0,28</b>	<b>0,29</b>

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10.532.914	7.602.557	10.532.914	7.602.557
Вклады в банках	17.312.171	15.845.579	17.312.171	15.845.579
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	49.585.220	34.723.377	49.585.219	34.723.377
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	61.008	19.551.128	57.101	19.551.128
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.557.641	160.798	2.557.641	160.798
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность	(62.526.240)	(40.187.087)	(62.526.240)	(40.187.087)
Займы с плавающей ставкой	(4.460.340)	(6.524.882)	(4.460.340)	(6.524.882)
Займы с фиксированной ставкой	(34.508.018)	(22.726.383)	(34.508.018)	(22.726.383)
Долговые обязательства	(83.203.531)	(81.533.417)	(83.203.531)	(81.533.417)
Долгосрочные векселя к оплате	845.493	739.370	845.493	739.370

Справедливая стоимость займов с фиксированной ставкой была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по сложившимся процентным ставкам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ****Девальвация тенге**

11 февраля 2014 года произошла девальвация казахстанского тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам. Курсы валют до и после девальвации были 155 тенге / доллар США и 185 тенге / доллар США, соответственно.

**Тариф по транспортировке газа**

В соответствии с приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 21 ноября 2013 года, тариф на услуги Группы 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.

**Понижение рейтинга АО «Альянс Банк»**

В связи с проводимыми в настоящее время переговорами АО «Альянс Банк» по реструктуризации своей задолженности, а также дефолтом по выплате держателям облигаций, 11 февраля 2014 года рейтинговое агентство «Standard & Poor's» понизило долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги данного банка с CCC/C до D/D. В то же время рейтинговое агентство Fitch оставило депозитный рейтинг АО «Альянс Банк» на уровне C. Общая сумма вкладов Группы в данном банке по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 8.781.000 тысяч тенге.

**Размещение облигаций КТГ-Аймак**

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