

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимых аудиторов	
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3-4
Отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчетности	6-38

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансГаз Аймак»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» (далее по тексту - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной 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 финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления 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 финансовой отчетности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансГаз Аймак» на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года

9 февраля 2011 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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	Прим.	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		129.386	99.556
Основные средства	6	17.869.109	12.988.699
Долгосрочные депозиты	12	29.480	6.736.578
		18.027.975	19.824.833
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	16.607.905	16.779.806
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	9.979.684	8.307.003
Авансы выданные	9	1.877.606	75.222
Налоги к возмещению	10	107.842	37.041
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	23	435.833	228.482
Краткосрочные депозиты	12	13.127.046	10.676.102
Денежные средства и их эквиваленты	11	421.230	744.438
		42.557.146	36.848.094
Итого активов		60.585.121	56.672.927
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	9.287.736	7.678.325
Дополнительный оплаченный капитал		495.782	54.144
Нераспределенная прибыль		3.821.153	1.620.181
Итого капитал		13.604.671	9.352.650
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	3.204.575	4.245.940
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	23	965.531	782.570
		4.170.106	5.028.510
Текущие обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	14	3.315.847	3.128.069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	8.803.098	10.189.444
Налоги к уплате	16	452.121	724.797
Авансы полученные	17	30.239.278	28.249.457
		42.810.344	42.291.767
Итого капитал и обязательства		60.585.121	56.672.927

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «КазТрансГаз Аймак»

Управляющий директор

Главный бухгалтер

9 февраля 2011 года



Матвеев П.А.

Бухарбаев Ч.Д.

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	18	51.779.639	46.190.792
Себестоимость реализованной продукции (услуг)	19	(46.798.244)	(41.614.500)
Валовая прибыль		4.981.395	4.576.292
Административные расходы	20	(2.731.897)	(1.610.893)
Прочие операционные доходы	21	1.333.139	528.759
Прочие операционные расходы	21	(951.009)	(208.735)
Прибыль от операционной деятельности		2.631.628	3.285.423
Положительная / (Отрицательная) курсовая разница		49.871	(1.995.454)
Финансовые доходы	22	1.380.324	752.957
Финансовые затраты	22	(442.434)	(450.682)
Прибыль до налогообложения		3.619.389	1.592.244
Расходы по подоходному налогу	23	(876.233)	(507.682)
Прибыль за год		2.743.156	1.084.562
Итого совокупный доход за год		2.743.156	1.084.562

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «КазТрансГаз Аймак»

Управляющий директор

Главный бухгалтер

9 февраля 2011 года



Матвильев Н.Д.

Бухарбаев Ч.Д.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		3.619.389	1.592.244
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	19, 20, 21	1.055.362	810.455
Финансовые доходы, нетто (Сторнирование) / Резерв по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных	22 20	(937.890) 5.896	(302.275) (103.424)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	21	2.728	12.105
Курсовая разница, относящаяся к инвестиционной и финансовой деятельности		(52.547)	1.394.352
Прочие доходы	6, 21	(6.349)	-
Амортизация доходов будущих периодов	21	(4.415)	(4.415)
Сторнирование резерва по договорам	20	-	(75.405)
Резерв по неиспользованным отпускам		(17.557)	132.008
Сторнирование резерва по устаревшим товарно- материальным запасам	20	(10.369)	(5.731)
Списание кредиторской задолженности	21	-	(1.490)
Сторнирование резерва по обесценению основных средств	20	-	(3.714)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3.654.248	3.444.710
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.678.577)	(4.815.893)
Изменение в авансах выданных		(1.802.384)	369.099
Изменение в налогах к возмещению		(70.801)	6.040
Изменение в товарно-материальных запасах		182.270	(9.324.577)
Изменение в резервах		-	(8.791)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(252.124)	2.958.511
Изменение в авансах полученных		1.989.821	27.215.200
Изменение в налогах к уплате		(272.676)	634.014
Денежные потоки от операционной деятельности		1.749.777	20.478.313
Проценты уплаченные		(437.178)	(523.503)
Подходный налог уплаченный		(693.574)	(53.756)
Проценты полученные		1.140.155	484.138
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.759.180	20.385.192
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение нематериальных активов		(50.850)	(49.708)
Снятие / (размещение) депозитов, нетто		4.289.274	(17.143.861)
Приобретение основных средств		(4.972.934)	(1.926.416)
Поступления от продажи основных средств		600	915
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(733.910)	(19.119.070)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		5.181.694	6.386.533
Погашение займов		(5.987.990)	(7.196.082)
Дивиденды выплаченные		(542.184)	(425.526)
Поступления от выпуска акций		2	431.500
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.348.478)	(803.575)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(323.208)	462.547
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	744.438	281.891
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	421.230	744.438

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2009 году Компания получила от единственного акционера газовые счетчики на общую сумму 168,702 тысяч тенге в уплату выпущенных простых акций. Данные обороты были исключены из отчета о движении денежных средств.

В 2010 году Компания получила от единственного акционера основные средства и нематериальные активы на общую сумму 497,159 тысяч тенге в уплату выпущенных простых акций. Данные обороты были исключены из отчета о движении денежных средств.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «КазТрансГаз Аймак»

Управляющий директор

Главный бухгалтер

9 февраля 2011 года



Митвалиев Н.А.
Митвалиев Н.А.
Бухарбаев Ч.Д.
Бухарбаев Ч.Д.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2009 года	7.078.123	54.144	961.145	8.093.412
Чистая прибыль за год	-	-	1.084.562	1.084.562
Итого совокупный доход за год	-	-	1.084.562	1.084.562
Выпуск акций	600.202	-	-	600.202
Дивиденды	-	-	(425.526)	(425.526)
На 31 декабря 2009 года	7.678.325	54.144	1.620.181	9.352.650
Чистая прибыль за год	-	-	2.743.156	2.743.156
Итого совокупный доход за год	-	-	2.743.156	2.743.156
Внос со стороны материнской Компании (Примечание 13)	-	441.638	-	441.638
Выпуск акций (Примечание 13)	1.609.411	-	-	1.609.411
Дивиденды	-	-	(542.184)	(542.184)
На 31 декабря 2010 года	9.287.736	495.782	3.821.153	13.604.671

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «КазТрансГаз Аймак»

Управляющий директор

Главный бухгалтер

9 февраля 2011 года



Матвеев И.А.

Бухарбаев Ч.Д.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является стопроцентной дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчетности как связанные стороны (*Примечание 24*).

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

В 2007 году в результате продолжающегося процесса реорганизации, дочерние предприятия Компании были реорганизованы в филиалы. В течение 2009 года Компания открыла Жетысуйский филиал (г. Алматы). На 31 декабря 2010 года у Компании имеется 7 филиалов (на 31 декабря 2009 года: 7), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Алматы, пр. Бухар Жирау 22, Республика Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Управляющим директором и Главным бухгалтером Компании 9 февраля 2011 года.

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

В Казахстане продолжают развиваться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынков капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредитных средств в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты ее деятельности и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретации, вступивших в силу 1 января 2010 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами», вступившая в силу 1 января 2010 года.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года.
- Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 года.
- Усовершенствования МСФО (май 2008 года).
- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года).

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний. Компания применила данную поправку с 1 января 2010 года. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании, ввиду отсутствия таких выплат.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требования к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтрольными долями участия, произошедшие на 1 января 2010 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Компания пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 гг. Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Опубликованные в мае 2008 года

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что если дочерняя компания классифицируется в качестве предназначенной для продажи, все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании. Поправка применяется перспективно и не влияет на финансовое положение или результаты деятельности Компании, так как Компания не имеет дочерних организаций.

Опубликованные в апреле 2009 года

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до его объединения с другими сегментами для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции»

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 года. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Предполагается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

Интерпретация (IFRIC) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу (продолжение)

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты. Компания полагает, что применение данных поправок не окажет влияние на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация (IFRIC) 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

Обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2010 года равен 147.4 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2010 года (2009: 148,36 тенге за 1 доллар США).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. В 2010 и 2009 годах Компания не признавала убыток от обесценения.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте отрасли, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Компании существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбор подходящей ставки дисконта для расчета текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

Сторнирование убытков по обесценению, признанных в предыдущих годах, учитывается тогда, когда есть свидетельство того, что учтенные убытки по обесценению актива более не существуют, или они снизились. Сторнирование учитывается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива в результате сторнирования убытка от обесценения признается только в том объеме, в котором оно не превышает балансовую стоимость, которая могла бы быть определена (за вычетом суммы амортизации или износа) в случае непризнания убытка от обесценения по этому активу в течение предыдущих лет.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 декабря 2010 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 49.874 тысяч тенге (2009: 49.564 тысяч тенге) (Примечание 8).

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря 2010 года составила 76.207 тысячи тенге (2009: 39.736 тысячи тенге) (Примечание 23).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

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

В 2010 и 2009 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 5 лет.

Основные средства

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

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

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

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о совокупном доходе.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как **финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

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. Производные инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты и кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную 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.

Резервы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

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

Процентный доход

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

Расходы

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

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая как ожидается, будет возмещена, уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается с использованием метода обязательств по временным разницам на дату подготовки отчета о финансовом положении между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам:

- за исключением того, когда обязательство по отсроченному подоходному налогу возникло в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, за исключением того, когда срок сторнирования временных разниц может контролироваться, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам, в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступен налогооблагаемый доход, в счет которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением того, когда отсроченные активы по подоходному налогу, относящиеся к временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении относимых на вычет временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

На каждую отчетную дату проводится обзор балансовой стоимости активов по отсроченному подоходному налогу, и она уменьшается в той мере, в которой более не существует вероятности того, что будет доступна достаточная налогооблагаемая прибыль для реализации всего или части актива по отсроченному подоходному налогу. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить актив по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые как ожидается, будут приняты в периоде, в котором реализован актив или погашено обязательство, на основании налоговых ставок (и налогового законодательства), которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог, относящийся к статьям признанным непосредственно в капитале, признается в капитале, а не в отчете о совокупном доходе.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по фиксированной ставке 11%.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 112.240 тенге в 2010 году (в 2009 году: 102.878 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов, НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость («НДС») (продолжение)***НДС к возмещению*

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 31 декабря 2010 и 2009 годов основные средства включали:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
1 января 2009 года	1.242.533	1.446.232	14.880.767	560.969	156.286	451.739	18.738.526
Поступления	455.511	214.308	650.387	115.190	57.337	602.385	2.095.118
Переводы	59.080	(22.519)	164.212	—	1.900	(202.673)	—
Выбытия	(2)	(11.456)	—	(5.731)	(8.886)	(3.714)	(29.789)
31 декабря 2009 года	1.757.122	1.626.565	15.695.366	670.428	206.637	847.737	20.803.855
Поступления	1.092.211	174.364	1.278.965	251.157	50.720	3.070.351	5.917.768
Переводы	212.792	1.161	8.062	—	—	(222.015)	—
Выбытия	—	(4.183)	—	(1.443)	(1.964)	—	(7.590)
31 декабря 2010 года	3.062.125	1.797.907	16.982.393	920.142	255.393	3.696.073	26.714.033
Накопленный износ и обесценение:							
1 января 2009 года	(330.001)	(621.771)	(5.594.605)	(145.053)	(54.484)	(294.653)	(7.040.567)
Отчисления за год	(92.681)	(136.795)	(473.366)	(75.170)	(17.060)	—	(795.072)
Выбытия	1	7.578	—	3.874	5.316	—	16.769
Сторнирование резерва по обесценению основных средств	—	—	—	—	—	3.714	3.714
31 декабря 2009 года	(422.681)	(750.988)	(6.067.971)	(216.349)	(66.228)	(290.939)	(7.815.156)
Отчисления за год	(145.416)	(216.177)	(552.923)	(96.112)	(23.402)	—	(1.034.030)
Переводы	—	4	(4)	—	—	—	—
Выбытия	—	1.396	—	1.393	1.473	—	4.262
31 декабря 2010 года	(568.097)	(965.765)	(6.620.898)	(311.068)	(88.157)	(290.939)	(8.844.924)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2009 года	1.334.441	875.577	9.627.395	454.079	140.409	556.798	12.988.699
31 декабря 2010 года	2.494.028	832.142	10.361.495	609.074	167.236	3.405.134	17.869.109

В течении 2010 года Компания получила от единственного акционера основные средства, находящиеся в Южно-Казахстанской области, в том числе здания и сооружения на сумму 496.847 тысяч тенге, а также материальные активы на сумму 312 тысяч тенге (Примечание 13).

В 2010 году Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 6.349 тысяч тенге. (Примечание 21) (2009: ноль).

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

На 31 декабря 2010 и 2009 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Природный газ	16.186.005	16.380.703
Материалы и запасы	422.394	409.966
	16.608.399	16.790.669
Минус – резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(494)	(10.863)
	16.607.905	16.779.806

На 31 декабря 2010 года природный газ объемом 1.400.652 тысяч куб. метров на сумму 16.186.005 тысяч тенге (2009: 1.494.041 тысяч куб. метров на сумму 16.380.703 тысяч тенге) находился на хранении в подземных хранилищах газа «Бозой» и «Полторацкое», расположенных в Западном и Южном Казахстане, принадлежащих АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ.

Движение резерва на устаревшие товарно-материальные запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2009 года	16.594
Неиспользованные сторнированные суммы	(5.731)
На 31 декабря 2009 года	10.863
Неиспользованные сторнированные суммы	(10.369)
На 31 декабря 2010 года	494

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	6.164.229	6.126.463
Торговая дебиторская задолженность	3.791.995	1.810.793
Расходы будущих периодов	38.334	11.220
Беспроцентный заем связанной стороне (Примечание 24)	35.000	35.000
Предоплата по таможенным пошлинам	–	6.442
Прочее	–	366.649
	10.029.558	8.356.567
Минус – резерв по сомнительной задолженности	(49.874)	(49.564)
	9.979.684	8.307.003

На 31 декабря 2010 и 2009 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесцененные индивидуально
На 1 января 2009 года	126.813
Начислено за год	78.935
Использовано	(156.184)
На 31 декабря 2009 года	49.564
Начислено за год	52.398
Использовано	(5.586)
Неиспользованные сторнированные суммы	(46.502)
На 31 декабря 2010 года	49.874

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

На 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом (в тысячах тенге):

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2009	1.761.229	1.417.226	124.368	162.979	30.718	3.077	22.861
2010	3.742.121	3.304.340	215.896	154.795	46.912	5.570	14.608

9. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	1.504.115	–
Авансы, выданные третьим сторонам	373.780	77.049
Минус – резерв на возможное невыполнение	(289)	(1.827)
	1.877.606	75.222

Движение резерва на возможное невыполнение по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесцененные индивидуально
На 1 января 2009 года	28.002
Начислено за год	204
Неиспользованные сторнированные суммы	(26.379)
На 31 декабря 2009 года	1.827
Использовано	(1.538)
На 31 декабря 2010 года	289

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Налог у источника выплаты	47.855	–
Налог на имущество	37.993	30.790
Прочие	21.994	6.251
	107.842	37.041

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов денежные средства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Текущие счета в тенге	420.145	368.594
Краткосрочные депозиты	–	370.561
Текущий счет в иностранной валюте	–	4.547
Денежные средства в кассе	1.085	736
	421.230	744.438

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года текущие счета в банках являются беспроцентными за исключением краткосрочного депозита в иностранной валюте, который был размещен в HSBC Банке под 1% годовых менее чем на три месяца.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ**

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные депозиты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Краткосрочные депозиты в тенге	9.875.461	7.440.083
Краткосрочный депозит в иностранной валюте	2.949.647	2.967.200
Начисленные вознаграждения	301.938	268.819
	13.127.046	10.676.102

По состоянию на 31 декабря 2010 года краткосрочные депозиты в тенге и иностранной валюте были размещены в АО «Казкоммерцбанк» и АО «Банк Центр Кредит». Ставка вознаграждения по данным депозитам составила 6,5% - 9% годовых в тенге и 6,1%-7% годовых в валюте со сроками погашения до 5 августа 2011.

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Долгосрочный депозит в тенге	29.480	6.736.578
	29.480	6.736.578

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочный депозит в тенге был размещен в АО «Казкоммерцбанк» под 7% годовых сроком до 3 февраля 2013 (2009: 7%).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

На 31 декабря 2010 и 2009 годов уставный капитал представлен следующим образом:

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)		Простые акции, выпущенные в обращение (в тысячах тенге)		
	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	Итого уставного капитала
На 31 декабря 2009 года	2.249.308	1.554.256	2.249.308	5.429.017	7.678.325
На 31 декабря 2010 года	3.858.719	1.554.256	3.858.719	5.429.017	9.287.736

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 2010 году Компания выплатила дивиденды на сумму в 542.184 тысяч тенге (в 2009 году: 425.526 тысяч тенге).

В соответствии с законодательством Республики Казахстан дивиденды не могут быть объявлены, если Компания имеет отрицательный капитал, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в финансовой отчетности Компании.

В 2010 году, Компания выпустила простые акции в количестве 1.609.411 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию. Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены деньгами в сумме 2 тысячи тенге, основными средствами и нематериальными активами на сумму 497.159 тысяч тенге и зачетом задолженности на сумму 1.112.250 тысяч тенге. Оценка основных средств и нематериальных активов на дату вклада в уставный капитал была проведена независимым оценщиком (*Примечание 6*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Дополнительный оплаченный капитал**

14 октября 2010 года Компания и КазМунайГаз заключили договор доверительного управления газопроводов, находящихся в Западно-Казахстанской области. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные газопроводы. 13 декабря 2010 года КазМунайГаз принял решение о передаче данных газопроводов в уставный капитал КТГ; КТГ планирует передать право собственности Компании в начале 2011 года. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данными газопроводами. Соответственно, Компания признала данные газопроводы и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала.

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2010 и 2009 годов процентные займы и привлеченные средства включали:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	2010		2009	
				Доллары США	Тенге	Доллары США	Тенге
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	29 декабря 2011 года	Либор+1.5%	19.585.000	2.886.829	19.585.000	2.905.631
АО «Банк развития Казахстана» №1	Доллары США/ Тенге	31 Мая 2010 года	12%	—	—	4.494.843	666.855
АО «Банк развития Казахстана» №2	Доллары США/ тенге	12 июня 2022 года	9%	—	3.521.349	24.997.081	3.708.567
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				—	(23.328)	(201.328)	(29.869)
					6.384.850	48.875.596	7.251.184
Проценты к уплате					135.572	827.885	122.825
					6.520.422		7.374.009
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(3.315.847)		(3.128.069)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					3.204.575		4.245.940

АО «Ситибанк Казахстан»

В соответствии с изменением к общему соглашению о кредитной линии от 22 сентября 2004 года, АО «Ситибанк Казахстан» предоставило Компании в 2010 году дополнительное финансирование 11-ю траншами в сумме 5.181.694 тысяч тенге (эквивалент 35.170 тысяч долларов США) для пополнения оборотных средств, которые были погашены в течении 2010 года, включая начисленные проценты в размере 95.715 тысяч тенге.

Остатки на 31 Декабря 2010 и 31 Декабря 2009 представляют собой сумму, полученную по данному, соглашению до 2010 года и подлежат погашению до 29 Декабря 2011 года. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии.

АО «Банк Развития Казахстана» №1

В соответствии с договором о кредитной линии от 12 июня 2007 года, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании заем в сумме 666.585 тысяч тенге (эквивалент 4.495 тысяч долларов США) для пополнения оборотных средств. В марте 2010 года Компания перевела заем от АО «Банк Развития Казахстана» с долларов США в тенге и процентная ставка займа была повышена с 12% до 14% годовых. 3 мая 2010 года Компания выплатила всю сумму займа, включая начисленные проценты, в размере 708.670 тысяч тенге (эквивалент 4.495 тысяч долларов США). КТГ выступает гарантом по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана» №2**

В соответствии с договором о кредитной линии от 12 июня 2007 года, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании заем в сумме 3.521.349 тысяч тенге (эквивалент 24.997 тысяч долларов США) под инвестиционный проект "Строительство резервной нитки Мангистау - Узынь – Актау". В марте 2010 года валюта займа была изменена с долларов США на тенге и процентная ставка займа была увеличена с 7% до 9% годовых. В 2010 году Компания погасила начисленные проценты в размере 287.508 тысяч тенге. Дата погашения - июль 2022 года. КТГ выступает гарантом по договору.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	6.801.097	4.384.004
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	1.624.660	5.583.153
Начисленные обязательства	330.373	132.008
Заработная плата к выплате	23.426	41.708
Прочая кредиторская задолженность	23.542	48.571
	8.803.098	10.189.444

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года торговая кредиторская задолженность перед связанными и третьими сторонами была беспроцентной и выражена в тенге и иностранной валюте:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Задолженность в долларах США	4.412.215	3.508.621
Задолженность в тенге	4.013.542	6.458.536
	8.425.757	9.967.157

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
НДС к уплате	389.075	703.402
Индивидуальный подоходный налог	13.245	11.417
Социальный налог	11.192	9.954
Прочие	38.609	24
	452.121	724.797

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы, полученные от связанных сторон за поставку газа (Примечание 24)	28.101.297	26.877.890
Авансы, полученные за поставку газа	2.026.354	1.303.371
Прочие полученные авансы	111.627	68.196
	30.239.278	28.249.457

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы полученные были выражены в тенге. 29 мая 2009 года Компания заключила договор с АО «КазРосГаз», связанной стороной, на поставку 1.450.000 тысячи куб. метров газа по цене 18 тысяч тенге за 1.000 куб. метров на общую сумму 26.100.000 тысяч тенге без учета НДС. Компания должна поставить газ по требованию АО «КазРосГаз».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

Состав дохода от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Доходы от реализации природного газа и газа полученного при добыче нефти	47.666.583	43.610.011
Доходы от услуг по транспортировке газа	4.091.648	2.559.373
Доход от сдачи газопроводов в аренду	21.408	21.408
	51.779.639	46.190.792

Доход от реализации продукции и оказания услуг связанным сторонам представлен в *Примечании 24*.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)

Состав себестоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Стоимость проданного газа	40.057.020	36.409.032
Заработная плата и соответствующие налоги	2.303.734	1.869.170
Транспортировка и доставка	1.506.184	1.253.871
Износ и амортизация	875.765	671.770
Потери газа в пределах норм	703.527	602.162
Товарно-материальные запасы	302.898	281.613
Налог на имущество и прочие налоги	180.216	151.505
Прочее	868.900	375.377
	46.798.244	41.614.500

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Заработная плата и соответствующие налоги	1.463.134	949.071
Износ и амортизация	177.733	136.837
Профессиональные услуги	167.795	133.660
Ремонт и техническое обслуживание	132.802	23.848
Командировочные расходы	74.382	55.439
Страхование	69.880	10.843
Комиссии банка	69.018	67.676
Услуги связи	52.622	40.998
Топливо и материалы	50.898	41.902
Повышение квалификации	46.590	1.123
Реклама	35.501	30.496
Сверхнормативные потери газа	34.265	18.807
Аренда	27.734	23.164
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятий	25.604	10.783
Канцелярские принадлежности	18.795	13.624
Налоги помимо подоходного налога (Сторнирование) / Резерв по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных	14.067	128.282
Спонсорство	5.896	(103.424)
Сторнирование резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	5.044	600
Сторнирование резерва по договорам	(10.369)	(5.731)
Сторнирование резерва по обесценению основных средств	–	(75.405)
Сторнирование резерва по обесценению основных средств	–	(3.714)
Прочее	270.506	112.014
	2.731.897	1.610.893

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

Состав прочих операционных доходов и расходов представлен следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	1.292.604	440.033
Штрафы и пени	20.327	67.768
Доход от арендной платы	9.444	16.543
Амортизация доходов будущих периодов	4.415	4.415
Прочие доходы	6.349	–
	1.333.139	528.759
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(946.417)	(194.782)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(2.728)	(12.105)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(1.864)	(1.848)
	(951.009)	(208.735)

В 2010 Компания и Акимат города Кызылорды подписали меморандум о взаимодействии и сотрудничестве в области газификации жилых домов частного сектора г. Кызылорды. В соответствии с меморандумом Компания осуществляет строительство подводящих газопроводов, а также обеспечивает внутридомовое газовое обслуживание, врезку, техническое обслуживание и прочие сопутствующие услуги.

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Финансовый доход		
Процентный доход	1.380.324	752.957
	1.380.324	752.957
Финансовые затраты		
Проценты по займам и привлеченным средствам	(442.434)	(450.682)
	(442.434)	(450.682)

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Текущий подоходный налог	693.272	(17.128)
Расходы по подоходному налогу за текущий период	693.272	165.216
Корректировки подоходного налога прошлых лет	–	(182.344)
Отсроченный подоходный налог	182.961	524.810
	876.233	507.682

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Ниже представлена сверка между ожидаемыми и фактическими налоговыми отчислениями:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прибыль до налогообложения	3.619.389	1.592.244
Официальная ставка налога	20%	20%
По официальной ставке	723.878	318.449
Эффект изменения ставки подоходного налога	-	129.004
Корректировки подоходного налога прошлых лет	-	(182.344)
Расходы, не относимые на вычеты	152.355	242.573
Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности	876.233	507.682

На 31 декабря 2009 и 2010 годов компоненты активов / (обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
Начисленные обязательства	43.184	3.301
Резерв на отпуска	22.890	23.101
Дебиторская задолженность	9.975	9.913
Товарно-материальные запасы	99	2.173
Авансы выданные	59	365
Отсроченный доход	-	883
	76.207	39.736
Обязательства по отсроченному налогу:		
Основные средства	(1.041.738)	(822.306)
	(1.041.738)	(822.306)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	(965.531)	(782.570)

На 31 декабря 2010 года Компания имела предоплату в размере 443.154 тысяч тенге по корпоративному подоходному налогу (в 2009 году: 228.482 тысяч тенге).

24. РАСЧЕТЫ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В течение 2010 и 2009 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. На 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. РАСЧЕТЫ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены далее:

По состоянию на 31 декабря 2010 года (аудировано)	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Безпроцентный заем	Банковский заем	Авансы полученные (-) / авансы выданные(+)	Деньги	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Под общим контролем						
КазТрансГаз:						
АО «КазТрасГаз»	2.687.012	-	-	-	-	(381.965)
ТОО «КазТрансГаз LNG»	10.470	-	-	-	-	-
ТОО «ГазИнСервис»	609	35.000	-	-	-	-
АО «КазТрансГаз Алматы»	1.230.361	-	-	-	-	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	5.571	-	-	-	-	(288.532)
Под общим контролем						
КазМунайГаз:						
ТОО «SAT Operating Aktau»	334	-	-	-	-	-
ТОО «КазГПЗ»	-	-	-	-	-	(51.926)
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	-	-	-	-	(201)
АО «КазТрансОйл»	-	-	-	-	-	(1.175)
ТОО «КазРосГаз»	-	-	-	(28.087.490)	-	(832.305)
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	1.503.947	-	-
АО «Казмунайгаз Онимдери»	1.685	-	-	-	-	(104)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	-	-	-	-	(913)
Под общим контролем						
Самрук-Казына:						
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.112.250	-	-	-	-	(26.340)
АО «МАЗК Казатомпром»	1.076.707	-	-	-	-	(5.019)
АО «Народный Банк Казахстана»	-	-	-	-	379.494	(421)
АО «Казпочта»	-	-	-	(163)	-	-
АО «Казакхтелеком»	422	-	-	-	-	(5.346)
АО НК «Темиржолы»	-	-	-	(913)	-	-
ТОО СП «КазакхТуркМунай»	-	-	-	-	-	(4)
АО «БТА Банк»	-	-	-	-	-	(8)
АО «Альянс Банк»	84	-	-	-	-	-
АО «Самрук Энерго»	38.684	-	-	-	-	-
ТОО «Самрук Казына Контракт»	-	-	-	168	-	-
ТОО СП «КазгерМунай»	-	-	-	-	-	(30.398)
АО НАК «Инженеринг»	-	-	-	(11.400)	-	-
ТОО «Ремонтная компания Комкор»	40	-	-	(1.461)	-	-
АО «ТемирБанк»	-	-	-	(6)	-	(3)
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(3.633.593)	-	-	-
Итого	6.164.229	35.000	(3.633.593)	(26.597.318)	379.494	(1.624.660)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСЧЕТЫ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Безпро- центный заем	Банковский заем	Авансы полученные	Деньги	Торговая и прочая кредитор- ская задолжен- ность
Под общим контролем						
КазТрансГаз:						
АО «КазТрансГаз»	4.620.000	-	-	-	-	(2.095.498)
АО «КазТрансГаз LNG»	10.470	-	-	-	-	-
ТОО «ГазИнСервис»	105	35.000	-	-	-	(1.832)
АО «КазТрансГаз Алматы»	-	-	-	-	-	(1.214.898)
АО «Интергаз Центральная Азия»	113.230	-	-	-	-	(294.915)
Под общим контролем						
КазМунайГаз:						
АО «Торговый дом КазМунайГаз»	76	-	-	-	-	(11)
ТОО «Семсер-Орт Сондруши»	0	-	-	-	-	(42)
ТОО «SAT Operating Aktau»	313	-	-	-	-	-
ТОО «КазГПЗ»	-	-	-	-	-	(3.436)
АО «Евразия Эйр»	-	-	-	-	-	(77)
АО «КазТрансОйл»	-	-	-	-	-	(382)
ТОО «КазРосГаз» (Примечание 17)	-	-	-	(26.877.890)	-	(1.931.180)
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	-	-	(9.202)
ТОО «Петро Казахстан Ойл Продуктс»	-	-	-	-	-	(9)
ТОО «КазГерМунай»	-	-	-	-	-	(15.430)
Под общим контролем						
Самрук-Казына:						
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.279.389	-	-	-	-	-
АО «Аэропорт Шымкент»	-	-	-	-	-	(85)
ТОО «МАЗК Казатомпром»	65.735	-	-	-	-	-
ТОО «Народный Банк Инкассация»	-	-	-	-	-	(34)
АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 11)	103	-	-	(18)	8.782.309	(72)
АО «КазКоммерцБанк»	3	-	-	-	63.635	-
АО «Казпочта»	1.405	-	-	(313)	-	(2.611)
АО «Казахтелеком»	29	-	-	-	-	(4.114)
АО «Казахстан Темир Жолы»	374	-	-	-	-	(1.192)
ТОО «Казахтуркмунай»	-	-	-	-	-	(3)
ТОО «РД Жорга»	275	-	-	-	-	-
АО «БТА Банк»	-	-	-	-	-	(5)
АО «Альянс Банк»	-	-	-	-	-	(6)
ТОО «Горнорудная компания»	1.265	-	-	-	-	(5)
ТОО «Алматыэнергосбыт»	273	-	-	-	-	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	84	-	-	-	-	-
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	32.979	-	-	-	-	(533)
АО «АктауГазСервис»	355	-	-	-	-	-
АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 13)	-	-	(4.499.385)	-	2	-
АО «Уральский Завод «Зенит»	-	-	-	-	-	(7.581)
Итого	6.126.463	35.000	(4.499.385)	(26.878.221)	8.845.946	(5.583.153)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. РАСЧЕТЫ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами:

2010	Доходы			Расходы по процентам	Приобретения
	От реализации товаров	От реализации услуг	Процентный доход		
Под общим контролем КазТрансГаз:					
АО «КазТрансГаз»	1.073.403	-	-	-	(2.351.711)
ТОО «ГазИнСервис»	777	-	-	-	(8.797)
АО «КазТрансГаз Алматы»	2.293.981	-	-	-	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	35.873	-	-	-	(1.531.464)
Под общим контролем КазМунайГаз:					
ТОО «КазгерМунай»	-	-	-	-	(131.055)
АО «Казмунайгаз Онимдери»	1	86	-	-	(35.550)
АО «КазТрансОйл»	-	9.354	-	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	-	-	-	(4.031.110)
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	-	(658.339)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	4.549	264	-	-	-
ТОО «КазГПЗ»	-	22.509	-	-	(631.691)
ТОО «КМГ Алатау»	-	-	-	-	(1.340)
Под общим контролем Самрук-Казына:					
АО «ЕвроАзия Эйр»	337	111	-	-	-
АО «Жамбылская ГРЭС»	1.809.812	-	-	-	(96.564)
АО «МАЗК Казатомпром»	4.336.960	560.971	-	-	(10.450)
АО «Народный Банк»	402	109	481.347	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	-	(350.478)	-
АО «Казпочта»	4.112	315	-	-	(23.963)
АО «Казакхтелеком»	4.039	2.612	-	-	(40.981)
АО НК «Темиржолы»	17.242	1.087	-	-	(48)
ТОО «Казакхтуркмунай»	5	1	-	-	-
АО «Альянс Банк»	284	14	-	-	-
АО «Самрук Энерго»	24.729	294.311	-	-	(2.849)
АО «БТА Банк»	70	-	-	-	(287)
АО НАК «Инженеринг»	23.216	3.188	-	-	-
ТОО «Ремонтная компания Комкор»	33.587	2.852	-	-	-
АО «ТемирБанк»	9	-	-	-	(13)
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	-	-	-	(900)
ТОО «SAT Operating Aktau»	-	24	-	-	(3)
Итого	9.661.388	897.808	481.347	(350.478)	(9.557.116)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСЧЕТЫ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Сделки со связанными сторонами (продолжение)*

2009	Доходы					Приобретения
	От реализации товаров	От реализации услуг	Процентный доход	Расходы по процентам		
Под общим контролем КазТрансГаз:						
АО «КазТрансГаз»	4.125.000	8	—	—	1.736.015	
ТОО «ГазИнСервис»	590	—	—	—	15.114	
АО «КазТрансГаз Алматы»	—	—	—	—	1.084.730	
АО «Интергаз Центральная Азия»	1.251.481	—	—	—	1.278.420	
Под общим контролем КазМунайГаз:						
АО «КазГерМунай»	—	—	—	—	119.846	
АО «Разведка и добыча КазМунайГаз» (КАЗГПЗ)	—	—	—	—	28.684	
ТОО «КМГ Сервис»	—	—	—	—	1.375	
ТОО «КМГ Онимдери»	—	—	—	—	24.525	
АО «КазТрансОйл»	8.146	—	—	—	—	
ТОО «КазРосГаз»	—	—	—	—	3.889.646	
ТОО «ТенгизШевройл»	12.677	—	—	—	200.434	
ТОО «Семсер Орт Сондуруши»	—	—	—	—	152	
АО «Алатау Жарык Компания»	433.233	—	—	—	—	
АО «БТА Банк»	17	—	—	—	—	
ТОО «Петро Казахстан Ойл Продактс»	50	—	—	—	—	
Под общим контролем Самрук-Казына:						
АО «Евразия Эйр»	428	51	—	—	186	
АО «Жамбылская ГРЭС»	3.771.427	—	—	—	—	
АО «Народный банк»	—	—	396.132	—	—	
АО «Банк Развития Казахстана»	—	—	—	338.636	—	
АО «Аэропорт Шымкент»	2.936	—	—	—	—	
ТОО «МАЭК Казатомпром»	601.326	—	—	—	—	
АО «КазКоммерцБанк»	487	—	—	—	—	
АО «Казпочта»	2.413	—	—	—	—	
АО «Казактелеком»	1.192	—	—	—	—	
АО «Казахстан Темир Жолы»	13.467	—	—	—	—	
ТОО «Казахтуркмунай»	6	—	—	—	—	
ТОО «РД Жорга»	13.077	—	—	—	—	
АО «Альянс Банк»	20	—	—	—	—	
ТОО «Горнорудная компания»	99	—	—	—	—	
ТОО «Акжайык-А»	18.111	—	—	—	—	
АО «АктауГазСервис»	27.801	—	—	—	—	
АО «Уральский Завод «Зенит»	22.507	—	—	—	—	
ТОО «Актобе Учебный Центр»	240	—	—	—	—	
ТОО «SAT Operating Aktau»	—	—	—	—	29	
ТОО «Азамат»	1.084	—	—	—	—	
Итого	10.307.815	59	396.132	338.636	8.379.156	

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал составляет 15 человек на 31 декабря 2010 года (2009: 16 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 170.292 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (2009: 101.572 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает преимущественно заработную плату и премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Договорные обязательства**

На 31 декабря 2010 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 6.584.243 тысяч тенге (2009: 19.161.483 тысяч тенге).

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Судебные процессы

В течение года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим промышленным предприятиям, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое состояние.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

Рыночный риск

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

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

В следующей таблице показана чувствительность к достаточно возможному изменению процентных ставок, при прочих равных условиях, прибыли Компании до уплаты подоходного налога (в результате влияния займов с плавающими ставками). Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Повышение / снижение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
2010		
Доллары США	+100	28.868
	-25	(7.217)
2009		
Доллары США	+100	29.057
	-25	(7.261)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

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

Год, закончившийся 31 декабря 2010 г	По требова- нию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	-	-	3.315.847	1.467.230	1.737.345	6.520.422
Торговая кредиторская задолженность	8.425.757	-	-	-	-	8.425.757
Прочие обязательства	-	377.341	-	-	-	377.341
	8.425.757	377.341	3.315.847	1.467.230	1.737.345	15.323.520

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г	По требова- нию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	-	-	3.128.069	1.483.120	2.762.820	7.374.009
Торговая кредиторская задолженность	9.967.157	-	-	-	-	9.967.157
Прочие обязательства	-	222.287	-	-	-	222.287
	9.967.157	222.287	3.128.069	1.483.120	2.762.820	17.563.453

Кредитные риски

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитные риски (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счетах в банке на отчетную дату с использованием кредитных агентств Standard&Poog и Fitch.

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2010	2009
			2010	2009		
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A-1	A-1	685	725
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B/stable/C S&P:	C/Negative/B	10.275.263	63.635
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	Fitch	BBB/stable/A-3, Fitch: BBB- /stable/F3,	BBB-/stable	–	2
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	AA/stable Fitch:	AA/Negative	8.326	481.794
АО «АТФ Банк»	Казахстан	S&P	BBB/Positive/F 3, Moody's:	BBB/stable/F3	189	220
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	Ba2/stable/NP S&P:	B+/Negative/B	379.494	8.782.309
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	B+/Stable/B Moody's:	B/stable/B	2.899.148	8.736.578
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	S&P	Ba3/Negative/N P, Fitch:		12.735	719
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	B/stable/B; Fitch: BBB+	A+	831	50
			B+/Positive/B	–		
					13.576.671	18.066.032

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

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

Валютный риск

В результате того, что значительные суммы займов и кредиторской задолженности выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на отчет о финансовом положении Компании. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате приобретений в долларах США. Примерно 79% себестоимости приобретений Компании выражено в долларах США, в то время как 100% дохода выражено в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение курса доллара США	Влияние на доход до подоходного налога
2010	11.56% (11.56%)	(446.743) 446.743
2009	10% (15%)	(270.566) 405.850

Компания не желирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, а также займы, выраженные в иностранных валютах, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

Справедливая стоимость

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010	2009	2010	2009
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	421.230	744.438	421.230	744.438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9.979.684	8.307.003	9.979.684	8.307.003
Прочие финансовые активы	13.156.526	17.412.680	13.156.526	17.412.680
<i>Финансовые обязательства</i>				
Заемные средства по плавающей ставке	2.886.829	2.905.631	2.886.829	2.905.631
Заемные средства по фиксированной ставке	3.521.349	3.708.567	3.578.518	3.708.567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8.803.098	10.189.444	8.803.098	10.189.444
Прочие финансовые обязательства	31.251.356	29.756.824	31.251.356	29.756.824

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

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

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

На 31 декабря коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

	2010	2009
Процентные займы и привлеченные средства	6.520.422	7.374.009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8.803.098	10.189.444
Минус денежные средства и депозиты	(13.577.756)	(18.157.118)
Чистая задолженность	1.745.764	(593.665)
Собственный капитал и чистая задолженность	27.627.841	26.784.095
Коэффициент доли заемных средств	0,06	(0,02)

Риск изменения цен на природный газ

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

В соответствии с МСФО 7, влияние изменения цен на сырьевые товары было рассчитано на основе сумм финансовых обязательств, связанных с покупкой природного газа, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Анализ чувствительности, рассчитанный таким образом, не показывает влияния на прибыли и убытки, которое можно было бы ожидать от изменения цен на сырьевые товары на протяжении какого-либо периода времени. Данный анализ подразумевает, что все другие переменные, в частности затраты, остаются величинами постоянными. Анализ для 2009 года был проведен на аналогичной основе. Увеличение/(уменьшение) цен на сырьевые товары на 10% увеличило/(снизило) бы прибыль /(убыток) до налогообложения на следующие суммы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение цен на природный газ	Влияние на прибыль до налогообложения
2010	+10%	658.424
	-10%	(658.424)
2009	+10%	1.916.148
	-10%	(1.916.148)

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

№	Имя	Адрес
1	Иванов И.И.	Астана, ул. Мира
2	Петров П.П.	Астана, ул. Мира
3	Сидоров С.С.	Астана, ул. Мира
4	Куликов К.К.	Астана, ул. Мира
5	Лебедев Л.Л.	Астана, ул. Мира
6	Зиничев З.З.	Астана, ул. Мира
7	Березин Б.Б.	Астана, ул. Мира
8	Васильев В.В.	Астана, ул. Мира
9	Попов П.П.	Астана, ул. Мира
10	Смирнов С.С.	Астана, ул. Мира



АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»