

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2011 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.....	6-39

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 2011 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.

Заклучение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансГаз Аймак» на 31 декабря 2011 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

2 марта 2012 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 2011 года

В тысячах тенге	Прим.	2011	2010
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы		177.843	129.386
Нематериальные активы	5	25.746.481	17.869.109
Основные средства	11	59.216	29.480
Долгосрочные депозиты	8	5.302	-
Авансы выданные за долгосрочные активы			
		25.988.842	18.027.975
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	10.613.812	16.607.905
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	20.254.350	9.979.684
Авансы выданные	8	1.611.628	1.877.606
Налоги к возмещению	9	266.344	107.842
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	23	361.566	435.833
Краткосрочные депозиты	11	7.596.022	13.127.046
Денежные средства и их эквиваленты	10	550.994	421.230
		41.254.716	42.557.146
Итого активов		67.243.558	60.585.121
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		9.729.373	9.287.736
Уставный капитал	12	1.625.506	495.782
Дополнительный оплаченный капитал		4.691.890	3.821.153
Нераспределенная прибыль		16.046.769	13.604.671
Итого капитал		16.046.769	13.604.671
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	13	2.246.235	3.204.575
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	23	840.842	965.531
Отсроченные доходы, долгосрочная часть	14	506.420	-
		3.593.497	4.170.106
Текущие обязательства			
Процентные займы и привлеченные средства	13	5.057.022	3.315.847
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	11.928.584	8.803.098
Авансы полученные	17	30.214.772	30.239.278
Налоги к уплате	16	365.441	452.121
Отсроченные доходы	14	37.473	-
		47.603.292	42.810.344
Итого капитал и обязательства		67.243.558	60.585.121

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

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Матвеев И.А.
Бухарбаев Ч.Д.

2 марта 2012 года

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2011	2010
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	18	83.008.533	51.779.639
Себестоимость реализованной продукции (услуг)	19	(76.794.125)	(46.798.244)
Валовая прибыль		6.214.408	4.981.395
Административные расходы	20	(4.420.824)	(2.731.897)
Прочие операционные доходы	21	2.452.971	1.333.139
Прочие операционные расходы	21	(1.701.979)	(951.009)
Прибыль от операционной деятельности		2.544.576	2.631.628
(Отрицательная) / положительная курсовая разница		(29.892)	49.871
Финансовые доходы	22	1.017.846	1.380.324
Финансовые затраты	22	(457.517)	(442.434)
Прибыль до налогообложения		3.075.013	3.619.389
Расходы по подоходному налогу	23	(832.698)	(876.233)
Прибыль за год		2.242.315	2.743.156
Итого совокупный доход за год		2.242.315	2.743.156

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

Управляющий директор

Главный бухгалтер

2 марта 2012 года



Матвалиев Н.А.

Бухарбаев Ч.Д.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2011	2010
Денежные потоки от операционной деятельности:		3.075.013	3.619.389
Прибыль до налогообложения			
Корректировки на:		1.302.025	1.055.362
Износ и амортизацию	22	(560.329)	(937.890)
Финансовые доходы, нетто			
Резерв по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных	20	370.930	5.896
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	21	4.007	2.728
Курсовая разница, относящаяся к инвестиционной и финансовой деятельности		13.925	(52.547)
Амортизация доходов будущих периодов	21	(18.100)	(10.764)
Резерв / (сторнирование) по неиспользованным отпускам		39.992	(17.557)
Резерв / (сторнирование резерва) по устаревшим товарно-материальным запасам	20	23.339	(10.369)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4.250.802	3.654.248
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(10.664.121)	(1.678.577)
Изменение в авансах выданных		249.503	(1.802.384)
Изменение в налогах к возмещению		(158.502)	(70.801)
Изменение в товарно-материальных запасах		5.970.754	182.270
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		3.096.017	(252.124)
Изменение в авансах полученных		(24.506)	1.989.821
Изменение в налогах к уплате		55.253	(272.676)
Денежные потоки от операционной деятельности		2.775.200	1.749.777
Проценты уплаченные		(494.418)	(437.178)
Подоходный налог уплаченный		(883.120)	(693.574)
Проценты полученные		1.100.717	1.140.155
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2.498.379	1.759.180
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение нематериальных активов		(81.703)	(50.850)
Снятие депозитов, нетто		5.265.329	4.289.274
Приобретение основных средств		(7.507.723)	(4.972.934)
Поступление от продажи основных средств		35.566	600
Безпроцентный заем, предоставленный связанной стороне		35.000	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2.253.531)	(733.910)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		10.725.263	5.181.694
Погашение займов		(9.921.206)	(5.987.990)
Дивиденды выплаченные	12	(1.371.578)	(542.184)
Поступления от акционера в капитал	12	450.051	2
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(117.470)	(1.348.478)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		127.378	(323.208)
Чистая курсовая разница		2.386	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		421.230	744.438
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	550.994	421.230

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2010 году Компания получила от единственного акционера основные средства и нематериальные активы на общую сумму 497.159 тысяч тенге (*Примечание 12*) в уплату выпущенных простых акций. Данные обороты были исключены из отчета о движении денежных средств.

В 2011 году Компания получила от единственного акционера основные средства на общую сумму 1.121.310 тысяч тенге как дополнительно оплаченный капитал. Так же Компанией на безвозмездной основе получены основные средства на сумму 561.993 тысяч тенге. 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

2 марта 2012 года

Матвалиев Н.А.

Сухарбаев Ч.Д.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2010 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
Взнос со стороны материнской Компании	-	441.638	-	441.638
Выпуск акций (Примечание 12)	1.609.411	-	-	1.609.411
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(542.184)	(542.184)
На 31 декабря 2010 года	9.287.736	495.782	3.821.153	13.604.671
Чистая прибыль за год	-	-	2.242.315	2.242.315
Итого совокупный доход за год	9.287.736	495.782	6.063.468	15.846.986
Взнос со стороны материнской Компании (Примечание 12)	-	1.129.724	-	1.129.724
Выпуск акций (Примечание 12)	441.637	-	-	441.637
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(1.371.578)	(1.371.578)
На 31 декабря 2011 года	9.729.373	1.625.506	4.691.890	16.046.769

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

Управляющий директор



Матвалиев Н.А.

Главный бухгалтер

Бухарбаев Ч.Д.

2 марта 2012 года

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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 Благополучия «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 Зашите Конкуренции («АРЕМ»).

В 2007 году в результате продолжающегося процесса реорганизации, дочерние предприятия Компании были реорганизованы в филиалы. На 31 декабря 2011 года у Компании имеется 7 филиалов (на 31 декабря 2010 года: 7), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Алматы, мкр.Коктем 2 д. 22, Республика Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Управляющим директором и Главным бухгалтером Компании 2 марта 2012 года.

2. 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.

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 2011 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», вступившая в силу 1 января 2011 г.
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», вступившая в силу 1 февраля 2010 г.
- Интерпретация IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании», вступившая в силу 1 января 2011 г.
- Усовершенствования МСФО (май 2010 г.)

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

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСБУ (IAS) 24, разъясняющую определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает симметричность отношений связанных сторон и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношения компании со связанными сторонами. Во-вторых, поправка предусматривает исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниям, находящимися под контролем, совместным контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправка вносит изменения в определение финансового обязательства в МСБУ (IAS) 32, которые позволяют компаниям классифицировать выпуски прав на акции, а также определенные опционы и варранты в качестве долевых инструментов. Поправка применяется в том случае, если такие права предоставляется на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты Компании.

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

Поправка исключает имевшие место нежелательные последствия в ситуации, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и она осуществляет предоплату соответствующих взносов для выполнения этих требований. Согласно поправке осуществленная компанией предоплата стоимости услуг может признаваться в качестве пенсионного актива. В Казахстане требования о минимальном финансировании не установлены, и следовательно, компания не является объектом таких требований. Поэтому, принятие поправки к интерпретации не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение поправок, перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесла изменения в методы оценки неконтрольной доли участия. Согласно поправке только те компоненты неконтрольных долей участия, которые являются долями участия, предоставляющими в настоящий момент своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости или по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Все прочие компоненты оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Поправка не оказала влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» должна упростить требования к раскрытию информации благодаря сокращению объема информации, раскрываемой в отношении удерживаемого обеспечения, и усовершенствованию раскрываемой информации путем предоставления описательной информации для раскрытия количественной информации в соответствующем контексте. Поправка не оказала влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что анализ каждого компонента прочего совокупного дохода может быть представлен либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Поправка не оказала значительного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» вводит дополнительные требования к раскрытию информации в отношении справедливой стоимости и изменений в классификации финансовых активов, а также в отношении изменений условных активов и обязательств в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Прочие поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - разъяснение того, что условное вознаграждение, обусловленное сделкой по объединению бизнеса, совершенной до принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года), учитывается согласно МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - незамененные или добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях, и их учет в рамках сделки по объединению бизнеса;
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельно финансовая отчетность» - применение переходных требований МСБУ (IAS) 27 (в редакции 2008 года) в отношении сопутствующих поправок к некоторым другим стандартам в составе МСФО;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» - при определении справедливой стоимости бонусных единиц компания должна учитывать скидки и стимулы, которые предлагались бы также клиентам, не участвующим в программе, направленной на поддержание лояльности.
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов».

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. 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) 1 *«Финансовая отчетность: представление информации»* – *«Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

Поправка к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»* — *«Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Компания изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. В настоящее время Компания оценивает все последствия остальных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»* (в редакции 2011 г.)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Компания не представляет отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* (в редакции 2011 г.)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» — «*Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания*»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Компании понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияние на финансовую отчетность.

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 и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 г. или в первом полугодии 2012 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*».

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления 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 Казахской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2011 года равен 148,4 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2011 года (2010: 147,4 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ 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.

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 2011 и 2010 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 2011 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 398.478 тысяч тенге (2010: 49.874 тысячи тенге) (Примечание 7).

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 2011 года составила 408.810 тысяч тенге (2010: 76.207 тысяч тенге) (Примечание 23).

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости. 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 2011 и 2010 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 6-7 лет.

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

Земля не подлежит амортизации.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

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.

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 и прочие суммы к получению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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, 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 2011 и 2010 годов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 поддающиеся 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 выбытия.

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 кредиты и займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

Подходный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 гудвила 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.

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 119.992 тенге в 2011 году (2010: 112.240 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 уплате.

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.

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)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 31 декабря 2011 и 2010 годов основные средства включали:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2010 года	41.314	1.715.808	1.625.565	15.695.366	670.428	206.637	847.737	20.803.855
Поступления	49.401	1.042.810	174.364	1.278.965	251.157	50.720	3.070.351	5.917.768
Переводы	920	211.872	1.161	8.062	-	-	(222.015)	-
Выбытия	-	-	(4.183)	-	(1.443)	(1.964)	-	(7.590)
31 декабря 2010 года	91.635	2.970.490	1.797.907	16.982.393	920.142	255.393	3.696.073	26.714.033
Поступления	16.372	493.613	244.429	2.728.843	202.522	128.558	5.371.387	9.185.724
Переводы	(33)	53.215	(373.663)	2.030.582	184.030	7.040	(1.909.022)	(7.751)
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	-	(4.492)	(4.492)
Выбытия	(1.797)	(17.681)	(190.583)	(28.685)	(5.142)	(13.213)	-	(257.101)
31 декабря 2011 года	106.177	3.499.637	1.478.190	21.713.133	1.301.552	377.778	7.153.946	35.630.413
Накопленный износ:								
1 января 2010 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)
Отчисления за год	-	(253.301)	(192.940)	(668.943)	(126.323)	(30.328)	-	(1.271.835)
Переводы	-	(39.039)	158.304	(42.792)	(66.830)	(1.892)	-	7.751
Выбытия	-	9.088	186.924	13.658	5.142	10.264	-	225.076
31 декабря 2011 года	-	(851.349)	(813.477)	(7.318.975)	(499.079)	(110.113)	(290.939)	(9.883.932)
Остаточная стоимость:								
31 декабря 2010 года	91.635	2.402.393	832.142	10.361.495	609.074	167.236	3.405.134	17.869.109
31 декабря 2011 года	106.177	2.648.288	664.713	14.394.158	802.473	267.665	6.863.007	25.746.481

В 2011 году Компания безвозмездно получила от муниципальных органов основные средства на сумму 561.993 тысячи тенге (Примечание 14). В качестве дополнительно оплаченного капитала в 2011 году от материнской компании получены газопроводные активы на сумму 1.121.310 тысяч тенге по Актюбинской и Жамбылской областям (Примечание 12).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Природный газ	9.945.051	16.186.005
Материалы и запасы	692.594	422.394
	10.637.645	16.608.399
Минус – резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(23.833)	(494)
	10.613.812	16.607.905

На 31 декабря 2011 года природный газ объемом 927.686 тысяч кубических метров на сумму 9.945.051 тысячу тенге (2010: 1.400.652 тысячи кубических метров на сумму 16.186.005 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2010 года	10.863
Неиспользованные сторнированные суммы (Примечание 20)	(10.369)
На 31 декабря 2010 года	494
Начисление резерва (Примечание 20)	23.339
На 31 декабря 2011 года	23.833

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	13.736.463	6.164.229
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.796.379	3.788.437
Расходы будущих периодов	63.541	12.245
Предоплата по страховке	35.078	26.089
Задолженность работников	21.126	2.526
Задолженность по аренде	241	1.032
Беспроцентный заем связанной стороне (Примечание 24)	–	35.000
	20.652.828	10.029.558
Минус – резерв по сомнительной задолженности	(398.478)	(49.874)
	20.254.350	9.979.684

На 31 декабря 2011 и 2010 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 2010 года	49.564
Начислено за год	52.398
Использовано	(5.586)
Неиспользованные сторнированные суммы	(46.502)
На 31 декабря 2010 года	49.874
Начислено за год	390.418
Использовано	(5.851)
Неиспользованные сторнированные суммы	(35.963)
На 31 декабря 2011 года	398.478

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
2010	9.903.824	4.309.950	1.079.200	193.479	260.924	1.235.931	2.824.340
2011	20.134.605	12.724.113	1.369.669	923.709	387.392	2.692.689	2.037.033

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

На 31 декабря 2011 и 2010 годов авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	1.529.072	1.504.115
Авансы, выданные третьим сторонам	99.320	373.780
Минус – резерв на возможное невыполнение	(16.764)	(289)
	1.611.628	1.877.606

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

<i>В тысячах тенге</i>	Обесцененные индивидуально
На 1 января 2010 года	1.827
Использовано	(1.538)
На 31 декабря 2010 года	289
Начислено за год	16.475
На 31 декабря 2011 года	16.764

На 31 декабря 2011 года авансы выданные под поставку материалов и услуг для инвестиционного проекта по модернизации газопроводов в Южно-Казахстанской области составили 5.302 тысячи тенге.

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Налог у источника выплаты	190.087	47.855
Налог на имущество	56.866	37.993
Прочие	19.391	21.994
	266.344	107.842

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов денежные средства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущие счета в тенге	547.875	420.145
Денежные средства в кассе	3.119	1.085
	550.994	421.230

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года текущие счета в банках являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ**

На 31 декабря 2011 и 2010 годов краткосрочные депозиты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Краткосрочные депозиты в тенге	3.059.852	9.875.461
Краткосрочный депозит в долларах	4.459.036	2.949.647
Начисленные вознаграждения	77.134	301.938
	7.596.022	13.127.046

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные депозиты в тенге и иностранной валюте были размещены в АО «Народный банк Казахстана», АО «Банк Центр Кредит» и АО «Евразийский Банк». Ставка вознаграждения по данным депозитам составила 2,98% годовых в тенге по депозиту в АО «Народный банк Казахстана», 6,10% годовых в валюте по депозитам в АО «Банк Центр Кредит» и 6% годовых в валюте и 6% - 7,50% годовых в тенге по депозитам в АО «Евразийский Банк» со сроками погашения 28 октября 2012 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Долгосрочный депозит в тенге	-	29.480
Долгосрочный депозит в долларах	59.216	-
	59.216	29.480

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочный депозит в иностранной валюте размещен в АО «Банк Центр Кредит» под 6,10% годовых сроком до 3 февраля 2013 года.

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

На 31 декабря 2011 и 2010 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 2010 года	3.858.719	1.554.256	3.858.719	5.429.017	9.287.736
На 31 декабря 2011 года	4.300.356	1.554.256	4.300.356	5.429.017	9.729.373

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 2011 году Компания выплатила дивиденды на сумму в 1.371.578 тысяч тенге (в 2010 году: 542.184 тысячи 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

В 2011 году, Компания выпустила простые акции в количестве 441,637 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию. Все выпущенные акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены деньгами в сумме 450,051 тысячи тенге и основными средствами на сумму 441,586 тысяч тенге. Оценка основных средств на дату вклада в уставный капитал была проведена независимым оценщиком.

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 передал право собственности Компании в июле 2011 года. Также по договорам доверительного управления Компании в 2011 году были переданы газопроводные активы по Актюбинской и Жамбылской области на сумму 1,121,310 тысячи тенге (Примечание 5). 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. На данные газопроводные активы КТГ предполагает передать право собственности в 2012 году.

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2011 и 2010 годов процентные займы и привлеченные средства включали:

В тысячах тенге				2011		2010	
Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	Доллары США	Тенге	Доллары США	Тенге
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	29 декабря 2011	Либор+1,5%	-	-	19.585.000	2.886.829
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	30.09.2012	4,75%	-	3.000.000	-	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	26.10.2012	5,25%	-	1.000.000	-	-
HSBC Казахстан	Тенге	23 января 2012	5,2%	-	733.614	-	-
АО «Банк развития Казахстана» №2	Тенге	12 июня 2022 года	9%	-	2.494.289	-	3.521.349
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				-	(21.300)	-	(23.328)
					7.206.603		6.384.850
Проценты к уплате					96.654		135.572
					7.303.257		6.520.422
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(5.057.022)		(3.315.847)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					2.246.235		3.204.575

АО «Ситибанк Казахстан»

В соответствии с изменением к общему соглашению о кредитной линии от 22 сентября 2004 года, АО «Ситибанк Казахстан» предоставило Компании в 2011 году дополнительное финансирование траншами в сумме 3,000,000 тысяч тенге и 1,000,000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств.

Остатки на 31 декабря 2011 подлежат погашению до 30 сентября и 26 октября 2012 года, соответственно. КТГ выступает гарантом по данному общему соглашению о кредитной линии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. 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 2.494.289 тысяч тенге под инвестиционный проект «Строительство резервной нитки Мангистау - Узень – 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. Заём подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.337 тысяч тенге, начиная с января 2012 года. В 2011 году Компания погасила основную сумму долга в размере 1.027.060 тысяч тенге и ежемесячно начисленные проценты в размере 309.439 тысяч тенге. Дата погашения займа - июль 2022 года. КТГ выступает гарантом по договору.

14. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

Движение по отсроченным доходам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2011 года	-
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	561.993
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 21)	(18.100)
Минус сумма, подлежащая амортизации в течение 12 месяцев	37.473
Суммы, подлежащие амортизации более чем через 12 месяцев	506.420

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	7.439.874	6.801.097
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	3.394.600	1.624.660
Начисленные обязательства	1.061.075	330.373
Заработная плата к выплате	5.744	23.426
Прочая кредиторская задолженность	27.291	23.542
	11.928.584	8.803.098

Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами включает кредиторскую задолженность за поставленные основные средства, комплектующие к ним и строительно-монтажные работы для инвестиционного проекта по модернизации активов в Южно-Казахстанской области на сумму 679.960 тысяч тенге.

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2010 и 2011 годов налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
НДС к уплате	319.433	389.075
Индивидуальный подоходный налог	28.891	13.245
Социальный налог	15.073	11.192
Прочие	2.044	38.609
	365.441	452.121

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

На 31 декабря 2010 и 2011 годов авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы, полученные от связанных сторон за поставку газа (Примечание 24)	28.127.690	28.101.433
Авансы, полученные за поставку газа	1.748.077	2.026.354
Прочие полученные авансы	339.005	111.491
	30.214.772	30.239.278

На 31 декабря 2010 и 2011 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 кубических метров газа по цене 18 тысяч тенге за 1.000 кубических метров на общую сумму 26.100.000 тысяч тенге без учета НДС. Компания должна поставить газ по требованию АО «КазРосГаз». 23 января 2012 года Компания получила письмо от ТОО «КазРосГаз» о согласовании графика поставки газа в 2012 году (Примечание 26).

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>	2011	2010
Доходы от реализации газа	77.777.860	47.351.924
Доходы от услуг по транспортировке газа	5.209.265	4.406.307
Доход от сдачи газопроводов в аренду	21.408	21.408
	83.008.533	51.779.639

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>	2011	2010
Стоимость проданного газа	66.063.805	40.057.020
Заработная плата и соответствующие налоги	3.288.365	2.303.734
Транспортировка и доставка	3.076.560	1.506.184
Износ и амортизация	1.017.068	875.765
Потери газа в пределах норм	714.089	703.527
Товарно-материальные запасы	303.387	302.898
Налог на имущество и прочие налоги	268.065	180.216
Прочее	2.062.786	868.900
	76.794.125	46.798.244

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Заработная плата и соответствующие налоги	2.163.458	1.463.134
Спонсорство	444.602	5.044
Резерв по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных	370.930	5.896
Износ и амортизация	269.323	177.733
Профессиональные услуги	168.396	167.795
Ремонт и техническое обслуживание	108.268	132.802
Комиссии банка	105.727	69.018
Командировочные расходы	88.403	74.382
Страхование	81.827	69.880
Аренда	77.592	27.734
Повышение квалификации	69.370	46.590
Услуги связи	59.095	52.622
Расходы на проведение праздничных и культурно массовых мероприятия	56.631	25.604
Топливо и материалы	51.555	50.898
Реклама	36.711	35.501
Налоги помимо подоходного налога	28.116	14.067
Резервы / (сторнирование) по устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание б)	23.339	(10.369)
Канцелярские принадлежности	14.451	18.795
Сверхнормативные потери газа	4.496	34.265
Прочее	198.534	270.506
	4.420.824	2.731.897

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	1.949.870	1.292.604
Штрафы и пени	336.753	20.327
Доход от реализации ТМЦ (счетчики)	123.095	–
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 14)	18.100	4.415
Доход от арендной платы	10.938	9.444
Прочие доходы	14.215	6.349
	2.452.971	1.333.139
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.697.927)	(946.417)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(4.007)	(2.728)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(45)	(1.864)
	(1.701.979)	(951.009)

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

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 подводных газопроводов, а также обеспечивает внутридомовое газовое обслуживание, врезку, техническое обслуживание и прочие сопутствующие услуги.

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Финансовый доход		
Процентный доход	1.017.846	1.380.324
	1.017.846	1.380.324
Финансовые затраты		
Проценты по займам и привлеченным средствам	(457.517)	(442.434)
	(457.517)	(442.434)

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущий подоходный налог	957.387	693.272
Расходы по подоходному налогу за текущий период	869.059	693.272
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	88.328	–
Отложенный подоходный налог	(124.689)	182.961
	832.698	876.233

Ниже представлена сверка между ожидаемыми и фактическими налоговыми отчислениями:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прибыль до налогообложения	3.075.013	3.619.389
Официальная ставка налога	20%	20%
По официальной ставке	615.003	723.878
Расходы, не относимые на вычеты	40.749	152.355
Спонсорство	88.618	–
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	88.328	–
Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности	832.698	876.233

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

На 31 декабря 2011 и 2010 годов компоненты активов / (обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

	Отчет о финансовом положении			Отчет о прибылях и убытках	
	На 31 декабря 2011	На 31 декабря 2010	На 1 января 2010	2011	2010
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы по отсроченному подоходному налогу:					
Начисленные обязательства по премиям руководству	181.326	43.184	3.301	138.142	39.883
Резерв на отпуска	30.889	22.890	23.101	7.999	(211)
Дебиторская задолженность	79.696	9.975	9.913	69.721	62
Товарно-материальные запасы	4.767	99	2.173	4.668	(2.074)
Авансы выданные	3.353	59	365	3.294	(306)
Отсроченный доход	108.779	-	883	108.779	(883)
	408.810	76.207	39.736	332.603	36.471
Обязательства по отсроченному налогу:					
Основные средства	(1.249.652)	(1.041.738)	(822.306)	(207.914)	(219.432)
	(1.249.652)	(1.041.738)	(822.306)	(207.914)	(219.432)
Расходы по подоходному налогу				124.689	(182.961)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	(840.842)	(965.531)	(782.570)		

На 31 декабря 2011 года Компания имела предоплату в размере 361.566 тысяч тенге по корпоративному подоходному налогу (2010: 435.833 тысячи 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 2011 и 2010 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. На 31 декабря 2011 и 2010 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 2011 и 2010 годов, представлены далее:

По состоянию на 31 декабря 2010 года, в тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Безпроцентный заем (Примечание 7)	Банковский заем	Авансы полученные (-) / авансы выданные(+)	Деньги	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Под общим контролем						
КазТрансГаз:						
АО «КазТрансГаз»	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 «МАЭК 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 2011 года, в тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Безпроцентный заем (Примечание 7)	Банковский заем	Авансы полученные (-) / авансы выданные(+)	Деньги	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Под общим контролем						
КазТрансГаз:						
АО «КазТрансГаз»	9.986.651	-	-	-	-	(860.345)
ТОО «КазТрансГаз LNG»	10.470	-	-	-	-	-
АО «КазТрансГаз Алматы»	1.438.345	-	-	-	-	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	304.303	-	-	-	-	(760.741)
Под общим контролем						
КазМунайГаз:						
ТОО «Semser-Security»	320	-	-	-	-	-
АО РД «КазМунайГаз»	1.701	-	-	(15)	-	(147.811)
АО «ЕвроАзия Эйр»	-	-	-	(55)	-	-
АО «КазТрансОйл»	419	-	-	(306)	-	(2)
ТОО «КазМунайГаз -Сервис»	-	-	-	-	-	(14)
ТОО «ТенгизШевройл»	-	-	-	-	-	-
КМГ Переработка и маркетинг	137	-	-	1.618	-	(205)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	-	-	-	(3.331)	-	(21)
АО «КБТУ»	-	-	-	840	-	-
Под общим контролем						
Самрук-Казына:						
АО «Жамбылская ГРЭС»	742.250	-	-	(16.768)	-	-
АО «МАЭК Казатомпром»	1.204.472	-	-	-	-	(8.270)
АО «Народный Банк Казахстана»	209	-	8.123	-	522.475	(94)
АО «Казпочта»	254	-	-	(59)	-	(3.150)
АО «Казактелеком»	328	-	-	(173)	-	(5.586)
АО НК «Темиржолы»	429	-	-	(8.533)	-	-
ТОО СП «КазакТуркМунай»	-	-	-	-	-	(12.423)
АО «БТА Банк»	-	-	-	(28)	-	(37)
АО «Альянс Банк»	51	-	-	-	-	-
АО «Самрук Энерго»	43.681	-	-	505	-	-
ТОО «Самрук Казына Контракт»	-	-	-	-	-	-
ТОО «МангистауМунайГаз»	2.393	-	-	-	-	-
ТОО «Oil Construction Company»	48	-	-	-	-	-
ТОО СП «Тенгизшевройл»	-	-	-	1.526.095	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	-	-	(28.087.490)	-	(1.553.570)
ТОО СП «КазгерМунай»	-	-	-	-	-	(42.301)
АО НАК «Казахстан Инженеринг»	2	-	-	(10.914)	-	-
ТОО «Ремонтная компания Комкор»	-	-	-	-	-	-
АО «ТемирБанк»	-	-	-	(4)	-	(30)
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(2.569.643)	-	-	-
Итого	13.736.463	-	(2.561.520)	(26.598.618)	522.475	(3.394.600)

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

2010, в тысячах тенге	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	-	-	-	-
АО «МАЗК Казатомпром»	4.336.960	560.971	-	-	(96.564)
АО «Народный Банк»	402	109	481.347	-	(10.450)
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	-	(350.478)	-
АО «Казпочта»	4.112	315	-	-	(23.963)
АО «Казахтелеком»	4.039	2.612	-	-	(40.981)
АО НК «Темиржолы»	17.242	1.087	-	-	(48)
ТОО «Казахтуркмунай»	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	9.663.388	897.808	481.347	(350.478)	(9.557.115)

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

2011, в тысячах тенге	Доходы			Расходы по процентам	Приобретения
	От реализации товаров	От реализации услуг	Процентный доход		
Под общим контролем КазТрансГаз:					
АО «КазТрансГаз»	9.540.728	–	–	–	(3.450.318)
ТОО «ГазИнСервис»	1.858.757	–	–	–	(3.414.351)
АО «КазТрансГаз Алматы»	371.048	–	–	–	(12.973)
Под общим контролем КазМунайГаз:					
АО РД «КазМунайГаз»	2.405	305	–	–	(3.117.070)
АО «КазТрансОйл»	92.490	6.093	–	–	–
АО НК «КазМунайГаз»	–	34.245	–	–	(38.355)
АО «КБТУ»	–	–	–	–	(560)
АО «Kazakhstan Petrochemical Industries»	34.507	112	–	–	(155)
КМГ Переработка и маркетинг	383	–	–	–	(76.780)
АО «ЕвроАзия Эйр»	460	127	–	–	–
ТОО «КМГ Сервис»	647	43	–	–	(859)
ТОО «Semser-Security»	254	32	–	–	–
Под общим контролем Самрук-Казына:					
АО «Жамбылская ГРЭС»	3.430.194	223	–	–	–
ТОО «КазгерМунай»	–	–	–	–	(139.386)
ТОО «КазРосГаз»	–	–	–	–	(5.092.647)
ТОО «ТенгизШевройл»	–	–	–	–	(7.781.798)
АО «МАЗК Казатомпром»	16.261.755	50.341	–	–	(66.097)
АО «Народный Банк»	2.124	447	1.085	–	(5.661)
АО «Банк Развития Казахстана»	–	–	–	(272.548)	(1)
АО «Казпочта»	4.918	496	–	–	(35.377)
АО «Казактелеком»	6.480	2.919	–	–	(59.144)
АО НК «Темиржолы»	69.321	11.419	–	–	(138)
ТОО «Казактуркмунай»	1	8	–	–	(53.573)
АО «Альянс Банк»	393	–	–	–	–
АО «Самрук Энерго»	–	300.366	–	–	(3.550)
АО «БТА Банк»	113	3	–	–	(199)
АО НАК «Инженеринг»	27.703	4.996	–	–	–
АО «МангистауМунайГаз»	19.761	1.024	–	–	–
АО «ТемирБанк»	7	2	–	–	(122)
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	–	–	–	(900)
АО «Жилстройсбербанк Казахстан»	122	–	–	–	–
ТОО «Oil Construction Company»	373	94	–	–	–
Итого	31.724.944	413.295	1.085	(272.548)	(23.350.014)

Ключевой управленческий персонал составляет 16 человек на 31 декабря 2011 года (2010: 15 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 184.748 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2011 года (2010: 170.292 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает преимущественно заработную плату и премии.

В 2004 году АО «КазТрансГаз» выступило гарантом по соглашению о кредитной линии между АО «КазТрансГаз Аймак» и АО «Ситибанк Казахстан». Так же материнская компания выступает гарантом по займу полученному от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 13).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

На 31 декабря 2011 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 8.447.757 тысяч тенге (2010: 6.584.243 тысячи 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 2011 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, риску, 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 связи с тем, что на 31 декабря 2011 года Компания не имела займов с плавающей процентной ставкой, потенциальный риск связанный с изменением процентной ставки на 31 декабря 2011 года отсутствует.

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
2011		
Доллары США	-	-
2010		
Доллары США	+100	28.868
	-25	(7.217)

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 13*.

В тысячах тенге, 31 декабря 2011 г	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	-	913.249	4.324.626	1.590.478	1.764.539	8.592.892
Торговая кредиторская задолженность	10.154.514	679.960	-	-	-	10.834.474
Прочие обязательства	906.632	5.744	181.734	-	-	1.094.110
	11.061.146	1.598.953	4.506.360	1.590.478	1.764.539	20.521.476

В тысячах тенге, 31 декабря 2010 г	По требованию	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

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 10 и 11*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским 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&Poor и Fitch.

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2011	2010
			2011	2010		
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A стабильный	A-1	645	685
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B+/стабильный/ B	B/ стабильный /C	18.279	10.275.263
АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	AA- стабильный Moody's Investors Service: Ba3/негативный	AA/ стабильный Fitch: BBB/ позитивный /F3, Moody's: Ba2/стабильны й/NP	4.927	8.326
АО «АТФ Банк»	Казахстан	S&P	/NP	B+/ стабильный	129	189
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB/стабильный/ B S&P: B+/стабильный/ B, BBB, Fitch Ratings: V/стабильный/B	стабильный /B Moody's: Ba3/негативны й/NP, Fitch: V/стабильный/ B;	530.598	379.494
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch			1.519.003	2.899.148
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	S&P	S&P: A	Fitch: BBB+ B+/ позитивный	404	12.735
АО «Альфа Банк»	Казахстан	S&P	BBB B+/стабильный/ B, BBB	/B	893	831
Евразийский Банк	Казахстан	S&P		-	6.128.235	-
					8.203.113	13.576.671

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

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

Валютный риск

В результате того, что значительная сумма кредиторской задолженности и краткосрочных депозитов в банках выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на отчетные суммы данных статей в отчете 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). Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение курса доллара США	Влияние на доход до подоходного налога
2011	10,72% (10,72%)	5.054 (5.054)
2010	11,56% (11,56%)	(446.743) 446.743

Компания не хеджирует 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	
	2011	2010	2011	2010
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	550.994	421.230	550.994	421.230
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20.254.350	9.979.684	20.254.350	9.979.684
Прочие финансовые активы	7.655.238	13.156.526	7.655.238	13.156.526
<i>Финансовые обязательства</i>				
Заемные средства по плавающей ставке	-	2.886.829	-	2.886.829
Заемные средства по фиксированной ставке	7.303.257	3.521.349	7.303.257	3.578.518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.834.474	8.803.098	10.834.474	8.803.098
Прочие финансовые обязательства	1.094.110	377.341	1.094.110	377.341

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, принадлежащие 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:

	2011	2010
Процентные займы и привлеченные средства	7.303.257	6.520.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.928.584	8.803.098
Минус денежные средства и депозиты	(8.206.232)	(13.577.756)
Чистая задолженность	11.025.609	1.745.764
Собственный капитал и чистая задолженность	16.046.769	13.604.671
Коэффициент доли заемных средств	0,69	0,13

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 2011 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 2010 года был проведен на аналогичной основе. Увеличение/(уменьшение) цен на сырьевые товары на 10% увеличило/(снизило) бы прибыль до налогообложения на следующие суммы.

В тысячах тенге	Увеличение / уменьшение цен на природный газ	Влияние на прибыль до налогообложения
2011	+10%	844.758
	-10%	(844.758)
2010	+10%	658.424
	-10%	(658.424)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С целью исполнения своих обязательств на поставку газа АО «КазРосГаз» (Примечание 17), Компания подписала контракты с ТОО «Жайыкмунай» и ТОО «АзияГаз NG» на поставку 500.000 тысячи кубических метров газа и 150.000 тысячи кубических метров газа, соответственно, по цене 14.850 тенге. График согласования поставки газа в 2012 году был получен от ТОО «КазРосГаз» 23 января 2012 года.

Остаток займа от АО «HSBC Банк Казахстан» на сумму 733.614 тысячи тенге был погашен в январе 2012 года.

С января 2012 года АО «Народный Банк Казахстана», не рассматривается как связанная сторона Компании, в связи с тем, что один из членов ключевого управленческого персонала АО «Самрук-Казына», являющимся одновременно членом совета директоров АО «Народный Банк Казахстана», выбыл из состава сотрудников Компании.

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.	г. Астана
2	Петров П.П.	г. Астана
3	Сидоров С.С.	г. Астана
4	Куликов К.К.	г. Астана
5	Лебедев Л.Л.	г. Астана
6	Зиничев З.З.	г. Астана
7	Березин Б.Б.	г. Астана
8	Васильев В.В.	г. Астана
9	Попов П.П.	г. Астана
10	Смирнов С.С.	г. Астана



АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»

АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ АЙМАК»