



АО «Интергаз Центральная Азия»

Годовая Финансовая отчётность

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

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Интергаз Центральная Азия»:

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

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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



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

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

Заключение

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

Ernst & Young LLP

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года

4 февраля 2011 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	Прим.	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	1.874.736	1.944.548
Основные средства	5	214.826.472	183.205.776
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	24	6.944.601	6.470.655
Долгосрочные банковские вклады	11	–	10.748.187
Долгосрочная дебиторская задолженность		–	1.069
Авансы выданные	6	6.714.287	623.296
		230.360.096	202.993.531
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	11.258.245	12.672.786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	11.799.933	12.138.738
Краткосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	24	9.101.438	16.955.000
Авансы выданные	6	93.396	59.611
Налоги к возмещению	9	3.082.622	1.804.844
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		–	81.798
Краткосрочные банковские вклады	11	44.225.129	39.582.723
Денежные средства и их эквиваленты	10	25.125.602	16.480.580
		104.686.365	99.776.080
ИТОГО АКТИВОВ		335.046.461	302.769.611
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	2.283.750	2.283.750
Нераспределенный доход		191.098.460	166.634.309
		193.382.210	168.918.059
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы от связанной стороны	13	78.871.554	105.735.460
Долгосрочные займы банков	14	4.779.018	5.893.640
Обязательство по выводу из эксплуатации Договора финансовых гарантий		–	159.522
Доходы будущих периодов		111.359	183.439
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	23	373.342	410.070
		11.546.942	7.761.556
		95.682.215	120.143.687
Текущие обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	14	1.332.239	1.340.916
Краткосрочная часть займов от связанной стороны	13	26.322.508	–
Вознаграждение к выплате по долгосрочным займам от связанной стороны	13	941.336	950.151
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	13.430.503	8.816.332
Корпоративный подоходный налог к уплате		294.296	–
Налоги к уплате		310.634	160.083
Прочие текущие обязательства	16	3.350.520	2.440.383
		45.982.036	13.707.865
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		335.046.461	302.769.611

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Аханзаритов Н.З.

Главный бухгалтер

Садвокасова А.М.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	137.400.403	134.081.958
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	18	(57.736.475)	(51.646.580)
Валовая прибыль		79.663.928	82.435.378
Административные расходы	19	(10.876.124)	(10.932.154)
Прочие операционные расходы	20	(51.850)	(429.159)
Прочие операционные доходы	20	548.527	412.811
Доход от операционной деятельности		69.284.481	71.486.876
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		363.445	(18.265.517)
Финансовые затраты	21	(8.229.628)	(8.494.930)
Финансовые доходы	22	4.519.042	5.756.942
Прибыль до налогообложения		65.937.340	50.483.371
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(14.273.189)	(9.459.883)
Прибыль за год		51.664.151	41.023.488
Итого совокупный доход за год		51.664.151	41.023.488

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		65.937.340	50.483.371
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4,5	14.341.488	12.914.651
Финансовые затраты, нетто	21,22	3.710.586	2.737.988
Убыток от выбытия основных средств	20	2.943	379.087
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		(711.904)	23.331.712
Изменение резервов по налогам к возмещению, сомнительной задолженности и устаревшим товарно-материальным запасам	19	67.137	(317.944)
Доход от списания кредиторской задолженности		–	(80)
Доход от безвозмездно полученных активов		(164.703)	–
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		83.182.887	89.528.785
Изменения в долгосрочной дебиторской задолженности		1.069	607
Изменения в товарно-материальных запасах		1.406.706	(4.504.186)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		207.578	(1.849.125)
Изменения в авансах выданных		(28.064)	61.721
Изменения в налогах к возмещению		(1.219.409)	5.420.854
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(3.565.759)	(2.468.962)
Изменения в налогах к уплате		148.669	(16.725)
Изменения в прочих текущих обязательствах		880.488	580.117
Поступление денежных средств от операционной деятельности		81.014.165	86.753.086
Проценты уплаченные		(7.816.604)	(7.569.664)
Подходный налог уплаченный		(10.109.827)	(7.004.981)
Проценты полученные		2.306.952	1.736.416
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		65.394.686	73.914.857
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изменения в банковских депозитах сроком менее трех месяцев		(4.642.406)	(40.037.680)
Изменения в банковских депозитах сроком более трех месяцев и менее одного года		12.384.637	(10.717.450)
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам		(67.438)	(6.631.000)
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		7.900.000	2.430.902
Приобретение основных средств		(36.973.804)	(18.911.390)
Поступление от продажи основных средств		–	794.311
Приобретение нематериальных активов		(64.624)	(342.411)
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(6.714.287)	(623.296)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(28.177.922)	(74.038.014)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по краткосрочным займам банков		2.212.950	2.237.100
Дивиденды выплаченные		(27.200.000)	(618)
Погашения банковских займов		(3.542.677)	(3.595.341)
Погашение долгосрочных займов от связанной стороны		–	(5.946.955)
Чистое использование денежных потоков от финансовой деятельности		(28.529.727)	(7.305.814)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		8.687.037	(7.428.971)
Чистая курсовая разница		(42.015)	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16.480.580	23.909.551
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		25.125.602	16.480.580

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2010 году поступление основных средств на сумму 8.179.930 тысяч тенге было профинансировано за счет увеличения кредиторской задолженности (в 2009 году: 2.428.299 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2010 году, поступления в основные средства в сумме 623.296 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2009 году (в 2009 году: 589.222 тысячи тенге).

Безвозмездно полученные основные средства

В 2010 году Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 164.703 тысячи тенге от ТОО «Глобалинк Транс» и АО «Радиян» (в 2009 году: 45.220 тысяч тенге).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2010 товарно-материальные запасы на сумму 7.826 тысяч тенге были переведены в основные средства.

В 2009 году газ в объеме 126 миллионов кубических метров на сумму 922.734 тысячи тенге был переведен из товарно-материальных запасов в основные средства.

Беспроцентные займы связанным сторонам

В 2009 году беспроцентный заем связанной стороне в сумме 2.009.598 тысяч тенге был погашен посредством передачи газа.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённый доход	Итого
На 31 декабря 2008 года	2.283.750	125.611.130	127.894.880
Прибыль за год	–	41.023.488	41.023.488
Итого совокупный доход за год	–	41.023.488	41.023.488
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	(309)	(309)
На 31 декабря 2009 года	2.283.750	166.634.309	168.918.059
Прибыль за год	–	51.664.151	51.664.151
Итого совокупный доход за год	–	51.664.151	51.664.151
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	(368.473)	(368.473)
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	–	(26.831.527)	(26.831.527)
На 31 декабря 2010 года	2.283.750	191.098.460	193.382.210

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Аханзарипов Н.З.

Главный бухгалтер

Садвокасова А.М.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Согласно Постановления Республики Казахстан № 362 от 28 апреля 2010 года АО «КазТрансГаз» приобрел у своего дочернего предприятия «Интергаз Интернэшнл БВ» 100% пакет акций Компании. Таким образом, на основании выписки реестра держателей акций, с 14 мая 2010 года 100% пакет акций Компании принадлежит единственному акционеру АО «КазТрансГаз» («Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Единственным акционером «КазМунайГаз» является Правительство Республики Казахстан («Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук – Казына» («Самрук-Казына»).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, реализация и хранение природного газа. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора между Компанией и Правительством («Договор»). Компания получила свою долю в Договоре от предшествующего оператора в 2000 году. По условиям Договора Компания обязана управлять и обслуживать сеть магистральных газопроводов до 14 июня 2017 года, с возможным продлением срока еще на десять лет, после чего сеть магистральных газопроводов должна быть передана Правительству.

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

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 4 февраля 2011 года.

Политические и экономические условия

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

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

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»), выпущенными Правлением Совета по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

Операции в иностранной валюте 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, как доходы или расходы за период.

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

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2010 года равен 147,40 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 148,36 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 4 февраля 2011 года равен 146,75 тенге за 1 доллар США.

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

Компания заключила договора аренды сети магистральных газопроводов (Договор – Примечание 1), офисных помещений и автомашин. Компания определила, что арендодатель сохраняет все существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности в отношении сети магистральных газопроводов, офисных помещений и автомашин и, таким образом, учитывает их как операционную аренду.

Резерв по НДС к возмещению

Компания, по крайней мере, на ежегодной основе, проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчете налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС. Резерв по сомнительному НДС к возмещению на 31 декабря 2010 года составил 163.163 тысячи тенге (в 2009 году: 549.914 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 9.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по активам под управлением в соответствии с Договором, займам к получению, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2010 года составила 1.716.834 тысячи тенге (в 2009 году: 724.380 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 23.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая как модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков. В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, были оценены на основании ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по ставке в 7% на дату выдачи. Справедливая стоимость беспроцентных займов связанным сторонам на 31 декабря 2010 года составила 16.046.039 тысяч тенге (в 2009 году: 23.425.655 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 24.

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2010 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 387.189 тысяч тенге (в 2009 году: 262.924 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в Примечаниях 6 и 8.

Срок полезной службы основных средств

Договор является концессионным соглашением, которое было выведено из сферы рассмотрения Интерпретации 12 «Концессионные договоры на оказание услуг» (так как цедент не контролирует цену, по которой Компания заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение оцененного срока оставшейся службы вне зависимости от периода действия Договора, так как Правительство обязано возместить балансовую стоимость, в случае если Договор не продлен. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

	Годы
Программное обеспечение	7
Плата по Договору	20
Прочее	10

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

Основные средства

Основные средства представлены в основном дополнениями или усовершенствованиями к активам, находящимся в управлении и эксплуатации согласно Договора (Примечание 1) и классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», в зависимости от назначения.

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

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	40-50
Газотранспортная система	20
Оборудование	8-14
Транспортные средства	9-19
Прочее	8-15

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

Резерв по выводу активов из эксплуатации признаётся в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и выведению устройства или объекта основных средств и восстановлению участка, на котором они расположены и тогда, когда имеется возможность осуществить разумную оценку резерва.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, 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 МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы 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, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются как финансовые доходы и финансовые затраты.

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

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, 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 эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

Компания оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

Обесценение

Финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать текущую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной 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.

Товарно-материальные запасы

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

Себестоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают деньги в банках и наличность в кассе, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Резервы

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

Обязательство по выводу из эксплуатации

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

Уставный капитал

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды по привилегированным акциям составляют минимум 1% от их номинальной стоимости, максимум по стоимости простых акций. Дивиденды, объявленные после отчётной даты рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Операционная аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала деятельности. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Процентный доход

Доход признаётся при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчётные 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 отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, капитализируются как часть стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

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

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

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 112.140 тенге в 2010 году (в 2009 году: 102.878 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты 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 зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующие события

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Изменения в учетной политике и раскрытия

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

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

Принятие стандартов и интерпретаций не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании

Усовершенствования МСФО

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

Опубликованные в мае 2008 г.

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Опубликованные в апреле 2009 г.

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
- Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Усовершенствования МСФО (продолжение)***Опубликованные в апреле 2009 г. (продолжение)*

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 17 «Аренда»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

Перегруппировки

Определенные суммы на 31 декабря 2010 года были перегруппированы для того чтобы соответствовать представлению отчетности текущего периода. Перегруппировки в суммарном виде представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По представлению на 31 декабря 2010 года	По представлению на 31 декабря 2009 года
Отчет о финансовом положении:		
Долгосрочные банковские вклады	10.748.187	10.533.560
Долгосрочная дебиторская задолженность	1.069	215.696
Краткосрочные банковские вклады	39.582.723	38.952.320
Денежные средства и их эквиваленты	16.480.580	16.430.547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12.138.738	12.819.174
	78.951.297	78.951.297

Перегруппировка представляет собой перенос вознаграждения по долгосрочным банковским вкладам со сроком более года из долгосрочной дебиторской задолженности в долгосрочные банковские вклады на сумму 214.627 тысяч тенге. Также, перегруппировка представляет собой перенос вознаграждения по банковским вкладам сроком до трех месяцев и сроком более трех месяцев и менее года на сумму 50.033 тысячи тенге и 630.403 тысячи тенге, соответственно из торговой и прочей дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2009 года	2.320.592	2.265.000	82.338	4.667.930
Поступления	292.656	–	49.755	342.411
31 декабря 2009 года	2.613.248	2.265.000	132.093	5.010.341
Поступления	64.624	–	–	64.624
Перевод из незавершенного строительства	341.102	–	–	341.102
Переводы	21.621	–	(21.621)	–
31 декабря 2010 года	3.040.595	2.265.000	110.472	5.416.067
Накопленная амортизация:				
1 января 2009 года	1.001.621	1.497.325	2.338	2.501.284
Начисление амортизации	465.066	91.209	8.234	564.509
31 декабря 2009 года	1.466.687	1.588.534	10.572	3.065.793
Начисление амортизации	372.776	91.209	11.553	475.538
Перемещение	739	–	(739)	–
31 декабря 2010 года	1.840.202	1.679.743	21.386	3.541.331
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2009 года	1.146.561	676.466	121.521	1.944.548
31 декабря 2010 года	1.200.393	585.257	89.086	1.874.736

Плата по Договору в 2.265.000 тысяч тенге представляет первоначальный платеж Правительству в отношении Договора (Примечание 1). Компания амортизирует эту сумму на протяжении срока действия Договора. Оставшийся срок амортизации данной платы по Договору составляет 7 лет.

Программное обеспечение включает систему SAP, стоимостью 956.660 тысяч тенге, предназначенную для управления различными ресурсами Компании, включая финансовое управление, управление материалами, продажи, контроль и распределение. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 7 лет.

В 2010 году Компания ввела в эксплуатацию топографические карты, электронное хранилище данных и прочие веб интерфейсы и платформы, на сумму 341.102 тысячи тенге. Срок полезной службы активов от 5 до 10 лет.

Кроме того, программное обеспечение включает комплекс программ «Simatic» стоимостью 257.487 тысяч тенге, который разработан для управления и контроля компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ», которая была сдана в эксплуатацию в 2007 году. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 3 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2009 года	772.492	17.960.766	110.984.481	67.458.713	4.640.373	1.826.996	2.672.362	206.316.183
Поступления	13.662	64.767	922.734	521.746	104.249	73.210	21.188.824	22.889.192
Переводы	–	1.565.192	4.962.721	12.630.588	21.534	(89.516)	(19.090.519)	–
Выбытия	(2.313)	(674.840)	–	(289.147)	(66)	(17.895)	(227.487)	(1.211.748)
31 декабря 2009 года	783.841	18.915.885	116.869.936	80.321.900	4.766.090	1.792.795	4.543.180	227.993.627
Поступления	1.866	937.910	–	518.110	569.685	239.973	43.682.024	45.949.568
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	(341.102)	(341.102)
Переводы	50	3.807.444	8.896.345	25.323.998	122.430	2.985.162	(41.135.429)	–
Выбытия	–	(118.706)	–	(3.781)	–	(11.046)	(1.719)	(135.252)
31 декабря 2010 года	785.757	23.542.533	125.766.281	106.160.227	5.458.205	5.006.884	6.746.954	273.466.841
Накопленный износ:								
1 января 2009 года	–	1.165.556	12.534.677	16.174.730	2.002.781	598.315	–	32.476.059
Отчисления за год	–	675.227	4.371.735	6.615.182	492.790	195.208	–	12.350.142
Переводы	–	(189.090)	(540.566)	772.491	(9.229)	(33.606)	–	–
Выбытия	–	(10.930)	–	(17.674)	–	(9.746)	–	(38.350)
31 декабря 2009 года	–	1.640.763	16.365.846	23.544.729	2.486.342	750.171	–	44.787.851
Отчисления за год	–	757.667	4.852.853	7.423.388	519.650	312.392	–	13.865.950
Переводы	–	(921)	680	(946.125)	–	946.366	–	–
Выбытия	–	–	–	(3.552)	–	(9.880)	–	(13.432)
31 декабря 2010 года	–	2.397.509	21.219.379	30.018.440	3.005.992	1.999.049	–	58.640.369
Остаточная стоимость:								
31 декабря 2009 года	783.841	17.275.122	100.504.090	56.777.171	2.279.748	1.042.624	4.543.180	183.205.776
31 декабря 2010 года	785.757	21.145.024	104.546.902	76.141.787	2.452.213	3.007.835	6.746.954	214.826.472

Незавершенное строительство, в первую очередь представлено строящимися компрессорными станциями и трубопроводами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства	6.714.287	623.296
	6.714.287	623.296
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	101.128	82.515
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	29.717	21.507
Минус: резерв по сомнительным долгам	(37.449)	(44.411)
	93.396	59.611

На 31 декабря 2010 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, включают аванс на сумму 5.561.427 тысяч тенге компании «МунайГаз Инжиниринг» на строительство нового турбокомпрессорного цеха №4 «Мака́т»; 542.377 тысяч тенге, выданный «Сервисному центру «КазТурбоРемонт» и 390.163 тысячи тенге, выданный ТОО «КазНефтеГазПром» на капитальный ремонт газоперекачивающих агрегатов.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Материалы и запасы	7.150.789	7.084.219
Газ	4.177.138	5.658.249
	11.327.927	12.742.468
Минус: резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(69.682)	(69.682)
	11.258.245	12.672.786

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Заказчики по транзиту газа	9.986.242	10.114.770
Связанные стороны (Примечание 24)	1.831.024	1.809.399
Заказчики резиденты (местный рынок)	201.995	195.344
Прочее	130.412	237.738
	12.149.673	12.357.251
Минус: резерв по сомнительным долгам	(349.740)	(218.513)
	11.799.933	12.138.738

На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпрома» в сумме 9.679.996 тысяч тенге (в 2009 году: 9.806.527 тысяч тенге). На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 9.986.242 тысячи тенге (в 2009 году: 10.114.700 тысяч тенге) была выражена в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 31 декабря 2008 года	(179.246)
Отчисление за год	(39.267)
На 31 декабря 2009 года	(218.513)
Отчисление за год	(131.227)
На 31 декабря 2010 года	(349.740)

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

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

В тысячах тенге	Итого	Просроченные, но не обесцененные					
		Не просроченные и не обесцененные	<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2009	10.329.339	10.127.987	48.577	139.105	3.744	1.083	8.843
2010	9.968.909	9.766.139	130.412	23.503	537	4.315	44.003

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тысячах тенге	2010	2009
НДС к возмещению	3.131.657	2.242.267
Прочие	114.128	112.491
	3.245.785	2.354.758
Минус: резерв на НДС к возмещению	(163.163)	(549.914)
	3.082.622	1.804.844

В 2010 году Компания возместила НДС в сумме 4.869.531 тысяча тенге (в 2009 году: 10.161.216 тысяч тенге).

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценено по отдельности
На 01 января 2009 года	(1.280.777)
Сторнирование ранее начисленного резерва	358.365
Списание НДС	372.498
На 31 декабря 2009 года	(549.914)
Сторнирование ранее начисленного резерва	58.369
Списание НДС	328.382
На 31 декабря 2010 года	(163.163)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2010	2009
Банковские счета в долларах США	10.179.224	6.014.852
Вклады в долларах США	9.817.929	–
Банковские счета в тенге	5.118.394	6.405.261
Наличность в кассе	9.849	10.434
Банковские счета в рублях	206	–
Вклады в тенге	–	4.050.033
	25.125.602	16.480.580

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Компании в наличных денежных средствах, и проценты по ним начисляются в размере 5,5% на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 5,7%). Вклады включают в себя капитализированное вознаграждение в сумме 469.870 тысяч тенге (в 2009 году: 50.033 тысячи тенге). Проценты по средствам на текущих счетах в тенге и долларах США не начисляются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	31.819.441	24.582.342
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	12.405.688	15.000.381
	44.225.129	39.582.723
Банковские вклады в долларах США со сроком более одного года	–	10.748.187
	44.225.129	50.330.910

Банковские вклады включают в себя капитализированное вознаграждение в сумме 1.527.648 тысяч тенге (в 2009 году: 630.403 тысячи тенге). По банковским вкладам начисляются проценты по ставкам 4,8%-9% в год.

12. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 3.003.750 простых голосующих акций и 41.250 привилегированных неголосующих акций, на сумму 2.252.812 тысяч тенге и 30.938 тысяч тенге, соответственно.

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами или ценными бумагами Компании. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала, (б) Компания становится неплатежеспособной, или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение десяти дней со дня принятия решения.

Решением Акционера от 8 июля 2010 года утвержден порядок распределения чистого дохода Компании за 2008 и 2009 года в сумме 8.933 тенге за привилегированную и простую акций (в 2009 году: 7,49 тенге за привилегированную акцию). 24 декабря 2010 Компания произвела оплату дивидендов по простым и привилегированным акциям на сумму 27.200.000 тысяч тенге (в 2009 году: 309 тысяч тенге).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов долгосрочные займы от связанной стороны представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
				31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
Интергаз Файнанс Б.В.	11 ноября 2004	4 ноября 2011	7,75%	178.948.000	26.376.935	178.948.000	26.548.725
Интергаз Файнанс Б.В.	14 мая 2007	14 мая 2017	7,16%	540.000.000	79.596.000	540.000.000	80.114.400
Минус неамортизированные затраты по сделке					(778.873)		(927.665)
					105.194.062		105.735.460
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(26.322.508)		–
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					78.871.554		105.735.460

В ноябре 2004 года и мае 2007 года Компания получила долгосрочные займы от «Интергаз Файнанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТрансГаз». Первоначальная сумма займов, подлежащих погашению в ноябре 2011 года составляла 250.000.000 долларов США, а в мае 2017 года 600.000.000 долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ (продолжение)

В декабре 2008 года Компания и «Интергаз Финанс Б.В.» заключили дополнительное соглашение к договору займа от 11 ноября 2004 года о досрочном погашении займа в сумме до 100.000.000 долларов США. В декабре 2008 года Компания погасила заём на сумму 71.052.000 долларов США, перечислив 60.114.909 долларов США наличные и передав ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

В январе 2009 года Компания и «Интергаз Финанс Б.В.» заключили дополнительное соглашение к договору займа от 14 мая 2007 года о досрочном погашении займа в сумме до 100.000.000 долларов США. В феврале 2009 года Компания погасила заём на сумму 60.000.000 долларов США, перечислив 39.654.250 долларов США наличные и передав ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

На 31 декабря 2010 года вознаграждение к уплате по данным долгосрочным займам составило 941.336 тысяч тенге (на 31 декабря 2009 года: 950.151 тысяча тенге).

14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	2010		2009	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
АО «Ситибанк Казахстан» # 1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР + 1,75%	3.264.376	481.169	4.896.564	726.454
АО «ДБ HSBC Банк Казахстан» # 1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР + 1,75%	3.264.376	481.169	4.896.564	726.454
«HSBC Bank PLC»	30-окт 2005	30-мар-2017	ЛИБОР + 0,30%	37.530.222	5.531.955	43.304.102	6.424.597
					6.494.293		7.877.505
Минус неамортизированные затраты по сделкам					(383.036)		(642.949)
					6.111.257		7.234.556
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(1.332.239)		(1.340.916)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					4.779.018		5.893.640

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

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года АО «СитиБанк Казахстан» и ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» предоставили 14.911.659 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. На 31 декабря 2010 года Компания получила 17.954.068 долларов США (эквивалентно 14.911.659 евро) от данных банков и погасила сумму в размере 11.425.316 долларов США.

Общая сумма займов подлежит погашению полугодовыми платежами, начиная с октября 2007 года по август 2012 года. Проценты начисляются по ставке ЛИБОР плюс 1,75% годовых и выплачивается полугодовыми платежами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«HSBC Bank PLC»**

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITIGroup Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставляют заём в сумме 44.763.860 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank PLC» выступает в качестве Финансового Агента. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. На 31 декабря 2010 года Компания получила 56.360.678 долларов США (эквивалентно 40.387.444 евро) от данных банков и погасила сумму в размере 18.830.456 долларов США.

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Задолженность за приобретённый газ:		
Перед связанными сторонами (Примечание 24)	1.941.923	1.947.458
	1.941.923	1.947.458
Задолженность за полученные активы и услуги:		
Перед третьими сторонами	11.022.660	6.329.858
Перед связанными сторонами (Примечание 24)	465.920	539.016
	11.488.580	6.868.874
	13.430.503	8.816.332

Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги состоит преимущественно из кредиторской задолженности ТОО «Электро-ХСБМ» в сумме 4.483.972 тысячи тенге за строительство трех перемычек между газопроводами «Казахстан-Китай», «БГР-ТБА» и «Газли-Шымкент». Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней и деноминирована в тенге.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Задолженность перед работниками	1.224.993	898.678
Начисленный резерв по отпускам	634.304	634.422
Предоплата по тендерам	603.895	268.557
Резерв по годовым премиям	321.505	354.109
Суммы к уплате в пенсионный фонд	214.583	156.980
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 24)	35.357	10.141
Проценты начисленные	14.960	22.125
Авансы, полученные от третьих сторон	4.363	1.395
Прочее	296.560	93.976
	3.350.520	2.440.383

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Услуги по транспортировке:		
среднеазиатского газа (транзит)	102.955.483	106.870.735
российского газа (транзит)	15.433.213	13.670.017
газа на экспорт	13.782.991	9.941.644
газа внутри Казахстана	2.768.391	2.567.648
кыргызского газа (транзит)	289.107	295.468
	135.229.185	133.345.512
Доходы от хранения газа	1.098.012	458.592
Доходы от технического обслуживания газопроводов	1.070.510	277.854
Доходы от реализации газа	2.696	–
	137.400.403	134.081.958

В течение 2010 года примерно 86% общего объема доходов от реализации, приходилось на компании группы «Газпром» (в 2009 году: 90%) по следующему контракту:

- Пятилетний контракт от 11 ноября 2005 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку газа до 55,2 миллиардов метров кубических в 2008, 2009 и 2010 годах.
- Пятилетний контракт от 11 ноября 2005 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 42,23 миллиардов кубических метров природного газа в 2010 году.
- Однолетний контракт от 15 февраля 2010 года на транспортировку российского природного газа по газопроводам «Союз» и «Оренбург-Новопсков» на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 8,6 миллиардов кубических метров природного газа в 2010 году.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпромом», транспортировка основана на принципе «бери или плати» («take or pay») на 80% от контрактного объема транспортировки.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпромом», Компания несет ответственность за любые доказанные прямые убытки или фактические штрафы, уплаченные «Газпромом», из-за недопоставленных объемов газа. На 31 декабря 2010 и 2009 годов года руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Газпромом» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на продажу.

В 2010 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техническому обслуживанию газопроводов оказанных связанным сторонам, составили 18.139.200 тысяч тенге (в 2009 году: 12.561.768 тысяч тенге), что составляет 13% от общих доходов (в 2009 году: 9,4%) (Примечание 24).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Топливный газ и потери газа	17.205.741	15.338.972
Износ и амортизация	13.679.420	12.250.999
Заработная плата и социальные отчисления	11.714.493	9.894.561
Ремонт и обслуживание	3.991.859	4.194.791
Расходы по Договору	2.156.909	2.146.690
Налоги, за исключением подоходного налога	2.039.317	2.026.420
Услуги сторонних организаций	1.924.881	1.464.037
Электроэнергия	984.328	835.907
Материалы и запасы	809.262	509.328
Командировочные расходы	653.396	500.291
Обучение персонала	179.156	73.509
Прочее	2.397.713	2.411.075
	57.736.475	51.646.580

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал и связанные налоги	4.532.424	3.397.160
Управленческие услуги (Примечание 24)	2.373.913	4.747.826
Износ и амортизация	645.227	645.245
Благотворительность и спонсорская помощь	362.653	103.602
Медицинское страхование	277.770	162.794
Ремонт и обслуживание	261.060	204.481
Услуги сервисных организаций	256.851	373.085
Профессиональные услуги	232.345	200.075
Коммунальные услуги	215.058	237.862
Расходы на аренду	210.631	162.616
Командировочные и представительские расходы	156.739	116.013
Расходы на охрану	121.881	112.925
Транспортные расходы	105.998	82.713
Расходы на профессиональное обучение	103.209	67.603
Услуги связи	79.669	84.598
Налоги, кроме налогов на заработную плату	71.693	61.030
Резервы по сомнительным долгам	67.137	(317.944)
Прочее	801.866	490.470
	10.876.124	10.932.154

С 1 июля 2010 года, Компания прекратила выплаты управленческих услуг в связи с аннулированием договора от 2 октября 2001 года.

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочие операционные доходы		
Доходы от безвозмездно полученных активов	201.430	90.954
Доходы от штрафов	195.183	207.870
Вспомогательные услуги	66.854	63.692
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	56.091	8.602
Прочее	28.969	41.693
	548.527	412.811
Прочие операционные расходы		
Социальные расходы	(48.907)	(45.258)
Убыток от выбытия основных средств	(2.943)	(379.087)
Себестоимость проданных товарно-материальных запасов	–	(4.814)
	(51.850)	(429.159)

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Процентные расходы по долгосрочным займам от связанной стороны	7.732.708	7.830.557
Амортизация дисконта по долгосрочным займам от связанной стороны	345.862	335.569
Процентные расходы по банковским займам	79.199	228.451
Амортизация дисконта по банковским займам	62.062	62.062
Дисконт по ликвидационному фонду	9.797	14.226
Процентные расходы по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам	–	24.065
	8.229.628	8.494.930

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Процентный доход по банковским депозитам	3.838.998	2.314.692
Процентный доход по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам	452.946	416.395
Процентный доход по текущим банковским счетам	104.405	86.329
Амортизация договоров финансовой гарантии	72.080	333.988
Доход по досрочному погашению займа от связанной стороны	–	2.605.538
Прочие финансовые доходы	50.613	–
	4.519.042	5.756.942

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке.

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Текущий подоходный налог	10.487.803	7.466.601
Отсроченный подоходный налог	3.785.386	1.993.282
	14.273.189	9.459.883

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Доход до налогообложения	65.937.340	50.483.371
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке, подоходного налога, установленного законодательством	13.187.468	10.096.674
Налоговый эффект постоянных разниц		
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	124.160	76.335
Необлагаемые доходы	(143.296)	(480.226)
Эффект изменения ставки налога	1.959.279	119.627
Изменения в непризнанных отсроченных налоговых активах	(1.185.275)	(55.983)
Прочее	330.853	(296.544)
	14.273.189	9.459.883
Эффективная ставка налога	22%	19%

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Активы по отсроченному налогу		
Активы под управление в соответствии с Договором	1.201.018	1.185.275
Займы к получению	200.646	291.234
Начисленные отпуска и прочие обязательства	191.162	197.706
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	110.071	160.146
Убытки от подземных газохранилищ	–	61.358
Товарно-материальные запасы	13.937	13.936
	1.716.834	1.909.655
Обязательства по отсроченным налогам		
Основные средства	(12.960.411)	(8.358.128)
Нематериальные активы	(303.365)	(127.808)
	(13.263.776)	(8.485.936)
Минус – непризнанные активы по отсроченным налогам	–	(1.185.275)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(11.546.942)	(7.761.556)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 года непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу в сумме 1.185.275 тысяч тенге относился к основным средствам, находящимся в управлении и эксплуатации в соответствии с Договором. В 2010 году руководство Компании изменило свою оценку в отношении возмещаемости данного актива и признало данный актив в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года.

В течение 2010 года в Налоговый Кодекс были внесены изменения в соответствии с которыми ставка подоходного налога останется 20% в 2010 году и далее. Изменение будущих ставок подоходного налога привело к увеличению обязательства по отсроченному подоходному налогу на сумму 1.959.279 тысяч тенге в 2010 году.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и третьим сторонам. Имеются гарантии, выданные связанной стороне (Примечание 25). непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (в 2009г.: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	3.327.378	–
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.457.185	1.207.516
ТОО «Алматы Газ Трейд»	254.749	235.744
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	289.107	295.468
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	38.452	43.607
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	5.835.233	5.193.183
ТОО «Тенгизшевройл»	4.620.380	4.748.461
ТОО «Казахтуркмунай»	88	74
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	401.579	453.708
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	129.021	106.668
АО «АктауГазСервис»	22.968	17.051
	16.376.140	12.301.480
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	1.012.368	179.074
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	74.279	71.098
ТОО «Алматы Газ Трейд»	10.763	10.116
	1.097.410	260.288
Техобслуживание		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	646.232	–
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	19.418	–
	665.650	–
	18.139.200	12.561.768
Приобретения		
<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Приобретение газа		
АО «КазТрансГаз»	1.045.161	3.132.648
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	28.399	1.246.853
ТОО «Алматы Газ Трейд»	1.193.298	–
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	13.913.229	13.892.955
	16.180.087	18.272.456
Приобретения основных средств		
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Семсер Орт Сондіруші»	6.000	–
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	–	7.500
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	14.354	12.541
	20.354	20.041

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
АО «КазТрансГаз»	2.373.913	4.747.826
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.»	7.113.343	7.342.678
ТОО «ГазИнСервис»	463.967	575.976
АО «КазТрансГаз Аймак»	7.474	4.628
АО «КазТрансГаз Алматы»	138	130
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КырКазГаз»	418.783	391.400
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	1.251.464	1.169.539
АО «Евро-Азия Эйр»	588.069	487.782
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	358.502	407.221
ТОО «КазМунайГаз-сервис»	98.143	157.499
АО «КазТрансОйл»	48.973	43.493
АО «Казахстанско-Британский университет»	17.258	18.902
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	79.508	70.775
АО «Казахтелеком»	70.717	58.388
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	35.112	–
АО «МРЭК»	21.379	18.735
АО «Казахстан Инжиниринг»	14.643	1.039
ТОО «Алматыэнергосбыт»	7.170	6.217
АО «Казпочта»	6.781	13.245
АО «Казахстан Темир Жолы»	6.010	4.566
АО «Самрук-Казына Контракт»	3.111	375
	12.984.458	15.520.414

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

- Расходы на управленческие услуги в сумме 2.373.913 тысяч тенге (в 2009 году: 4.747.826 тысяч тенге), выплаченные АО «КазТрансГаз» за управленческие услуги, (Примечание 19);
- Проценты в сумме 7.113.343 тысячи тенге (в 2008 году: 7.342.678 тысяч тенге), выплаченные Компанией для «Интергаз Финанс Б.В.» за долгосрочный заём (Примечание 13);
- Расходы на охрану в сумме 1.251.464 тысячи тенге (в 2009 году: 1.169.539 тысяч тенге), выплаченные ТОО «Semser Security» за услуги охраны основных средств Компании и активов, находящихся в управлении по Договору.

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Алматы»	–	37
ТОО «ГазИнСервис»	–	6
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	1.631	2.579
АО «Евро-Азия Эйр»	–	1
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	98	20
	1.729	2.643

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и управляющих директоров Компании общей численностью 12 человек на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 10 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о прибылях и убытках, составляет 197.568 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, (в 2009 году: 147.930 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренних положений компании.

Беспроцентные займы

Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки равной 7% в год. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью учитывается в качестве финансовых затрат.

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	6.923.601	6.470.655
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис»	21.000	–
	6.944.601	6.470.655
<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	6.500.000	14.400.000
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные ТОО «ГазИнСервис»	2.601.438	2.555.000
	9.101.438	16.955.000

В 2010 году Компания предоставила АО «КазМунайГаз Сервис» долгосрочный беспроцентный заем в сумме 21.000 тысяч тенге. Данный беспроцентный заем предоставлен для капитального ремонта здания спортивного комплекса ОК «Сункар».

В 2010 году АО «КазТрансГаз» погасил краткосрочные беспроцентные займы в сумме 7.900.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Беспроцентные займы (продолжение)**

У Компании были следующие суммы к получению от связанных сторон (оплате связанным сторонам) по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	650.386	301.342
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	288.532	295.124
ТОО «Алматы Газ Трейд»	42.788	81.722
ТОО «КазТрансГаз LNG»	4.787	4.787
ТОО «ГазИнСервис»	–	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	25.279	155.924
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	4.098	5.617
АО «НИПИ КаспийМунайГаз»	–	–
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	744.180	492.101
ТОО «Тенгизшевройл»	48.844	388.333
ТОО «Казахтуркмунай»	14	7
<i>Компании, контролируемые Правительством</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	15.824	15.119
АО «АқтауГазСервис»	4.211	3.905
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	2.081	65.418
	1.831.024	1.809.399

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы выданные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз – Аймак»	–	8
<i>«КазМунайГаз» и компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	9.963	12.447
АО «КазТрансОйл»	1.289	49
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «МРЭК»	7.011	2.262
АО «Казпочта»	5.016	5.060
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	3.578	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	2.023	1.054
ТОО «Алматыэнергосбыт»	837	627
	29.717	21.507

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Народный Банк Казахстан»	294.336	2.092.793
Депозиты		
АО «Народный Банк Казахстан»	25.174.896	14.533.560

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Беспроцентные займы (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
АО «КазТрансГаз»	346.639	–
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	5.571	112.695
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	1.589.713	1.834.763
	1.941.923	1.947.458

Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазИнСервис»	59.000	37.649
АО «КазТрансГаз Аймак»	–	535
АО «КазТрансГаз Алматы»	–	63
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	163.128	213.397
ТОО «Semser Security»	116.513	108.886
АО НК «КазМунайГаз»	41.881	41.881
АО «Евро-Азия Эйр»	32.956	72.479
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	20.283	25.483
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	–	10.038
АО «КазТрансОйл»	8	8
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	19.336	–
АО «Казахтелеком»	8.018	10.285
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	4.742	10.583
АО «Казпочта»	55	1.558
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	6.156
АО «Казахстан Темир Жолы»	–	15
	465.920	539.016
	2.407.843	2.486.474

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы полученные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазИнСервис»	18.575	9.381
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	14.352	–
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	1.966	–
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	412	760
АО «Казпочта»	52	–
	35.357	10.141

Долгосрочные займы от связанной стороны и проценты к выплате		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.» (Примечание 13)	105.194.062	105.735.460
Вознаграждение к уплате по долгосрочным займам от связанной стороны (Примечание 13)	941.336	950.151

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные и прочие обязательства по Договору

Инвестиции на улучшение газотранспортных активов

По условиям Договора Компания имеет обязательство ежегодно инвестировать 30 миллионов долларов США (4.422.000 тысяч тенге по курсу 147,40 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2010 года) на улучшение и ремонт переданных газотранспортных активов и на инвестиции в новые газотранспортные активы. В соответствии с условиями Договора (Примечания 1 и 5) балансовая стоимость вышеуказанных инвестиций будет возмещена Компании после окончания срока Договора. По состоянию на 31 декабря 2010 года Компания имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 47.371.003 тысячи тенге (в 2009 году: 5.282.244 тысячи тенге).

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

Роялти

С 17 июля 1997 года Компания обязана выплачивать роялти Правительству Республики Казахстан в размере, примерно, 2% от объема газа, транспортированного по Западной системе. Однако в соответствии с Договором данный платеж подлежит оплате по Западной системе только после издания постановления Правительством Республики Казахстан или приказа Министерством финансов, уведомляющего клиентов Западной системы об их обязательстве оплатить роялти Компании. По состоянию на 31 декабря 2010 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, Компания в настоящее время не начисляет роялти своим клиентам.

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

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

Кыргызский обвод

Компания обязана, при соблюдении определенных условий, которые включают возмещение тарифа, разработать и построить кыргызский обвод по стоимости, которая была определена в Договоре в размере, примерно, 90–100 миллионов долларов США. Данный актив будет передан в собственность Республики Казахстан либо по окончании срока Договора, либо через 20 лет после завершения, в зависимости от того, что наступит позднее, за один доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

Руководство считает, что оно предприняло все необходимые шаги для выполнения обязательств Компании в этом вопросе, в том числе рассматривает вопрос о принятии в управление участка газопровода, принадлежащего Республики Кыргызстан. Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям Договора являются неременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Правительство Республики Казахстан осуществляет проверку выполнения Компанией своих обязательств по Договору, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по Договору за 2010 год будет проведена в 2011 году. Руководство считает, что Компания выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2010 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Инвестиционные и прочие обязательства по Договору (продолжение)

Кыргызский обвод (продолжение)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Налогообложение

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

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

Судебные процессы и иски

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

Гарантии по выпуску еврооблигаций

В ноябре 2004 года международные облигации «Интергаз Финанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТрансГаз», были размещены под общую и отдельную гарантию АО «КазТрансГаз» и Компании на сумму 250.000.000 долларов США с погашением через 7 лет (4 ноября 2011 года) с полугодовым купоном в размере 6,875% годовых. По состоянию на 31 декабря 2010 года «Интергаз Финанс Б.В.» приобрел и аннулировал часть своих международных облигаций на сумму 71.052.000 долларов США (Примечание 13).

В мае 2007 года международные облигации «Интергаз Финанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТрансГаз», были размещены под гарантию Компании на сумму 600.000.000 долларов США с погашением через 10 лет (14 мая 2017 года), с полугодовым купоном в размере 6,375% годовых. По состоянию на 31 декабря 2010 года «Интергаз Финанс Б.В.» приобрел и аннулировал часть своих международных облигаций на сумму 60.000.000 долларов США (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2010 года руководство Компании считает, что риска ускорения срока погашения международных облигаций нет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие гарантии

На 31 декабря 2010 года Компания и АО «КазТрансГаз» имеют непогашенную гарантию в пользу «Кредит Суисс», в качестве обеспечения задолженности АО «КазТрансГаз». Сумма задолженности, обеспеченная данной гарантией составляет 50.000.000 долларов США. В 2009 году АО «КазТрансГаз – Тбилиси» нарушило некоторые условия займа и АО «КазТрансГаз» рефинансировало данный заем, став заемщиком по данному займу. На 31 декабря 2010 года руководство Компании считает, что нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

В июне 2008 года Компания выдала гарантию в пользу банка «Народный Банк Казахстан» как обеспечение по займу ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт». Данная гарантия покрывает только часть займа на сумму 10.000.000 долларов США от общей суммы займа, составляющего 33.000.000 долларов США и сроком погашения в июне 2014 года. На 31 декабря 2010 года руководство Компании считает, что ТОО «Сервис Центр КазТурбоРемонт» полностью выполняет все требования по займу, соответственно нет никакого риска, что Компании придется осуществлять выплаты.

Данные прочие гарантии первоначально признаны по справедливой стоимости 111.359 тысяч тенге как долгосрочные обязательства, которые определены исходя из рыночных процентных ставок по аналогичным гарантиям и разнице в процентной ставке, возникающей по таким гарантиям. На момент выдачи справедливая стоимость гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных связанным сторонам, была отражена как выплата дивидендов акционеру. Первоначально, справедливая стоимость гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных третьим сторонам, была отражена как расходы в отчете о совокупном доходе.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
2010		
Доллар США	+100	(61.113)
	-25	15.278
2009		
Доллар США	+100	(72.346)
	-25	18.086

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

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

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2010 года						
Займы связанной стороны	—	—	26.376.935	—	79.596.000	105.972.935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	13.430.503	—	—	—	13.430.503
Банковские займы	—	425.535	906.704	4.779.018	—	6.111.257
Проценты к уплате	—	—	956.296	—	—	956.296
Прочее	1.566.973	218.885	906.087	—	—	2.691.945
	1.566.973	14.074.923	29.146.022	4.779.018	79.596.000	129.162.936
На 31 декабря 2009 года						
Займы связанной стороны	—	—	—	26.548.725	80.114.400	106.663.125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	8.816.332	—	—	—	8.816.332
Банковские займы	—	428.306	912.610	4.395.057	2.141.532	7.877.505
Проценты к уплате	—	—	972.276	—	—	972.276
Обязательство по выводу из эксплуатации	—	—	—	159.522	—	159.522
Прочее	1.618.652	211.057	308.456	—	—	2.138.165
	1.618.652	9.455.695	2.193.342	31.103.304	82.255.932	126.626.925

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчет о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 90% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как почти 11% себестоимости продаж выражено в долларах США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в курсе доллара США	Влияние на доход до налогообложения
2010	+10%	(5.054.165)
	-20%	10.108.330
2009	+10%	(9.855.612)
	-15%	14.783.418

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках (Примечание 10 и 11). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	2010	2009	2010	2009
Казкоммерцбанк	Казахстан	Standard & Poor's	В/отрицательный/С	ВВ/отрицательный/С	13.937.228	29.902.360
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	Standard & Poor's	В+/отрицательный/В	В+/отрицательный/В	15.356.968	14.533.560
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	ВВВ-/стабильный	ВВ+/отрицательный/В	14.930.933	9.049.960

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	2010	2009	2010	2009
АО "RBS" Банк Kazakhstan	Казахстан	Standard & Poor's	A+/A-1/ стабильный	A	348.547	8.518.909
АО "Казкоммерцбанк"	Казахстан	Standard & Poor's	В/отрицательный/С	В/отрицательный/С	3.952.802	2.970
АО "HSBC" Банк Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	AA/стабильный	A-1+	8.928.410	16.864
АО "Народный Банк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	В+/стабильный/В	В+/отрицательный/В	10.112.264	2.092.793
АО "Ситибанк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	A+	A-1	1.197.901	1.532.807
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	ВВВ-/стабильный	ВВ+/отрицательный/В	11	143
АО Банк "ЦентрКредит"	Казахстан	Fitch	В/стабильный/В	В/развивающийся/В	575.817	255.626

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

На 31 декабря 2010 года торговая дебиторская задолженность от одного клиента – «Газпром», составила 81 % от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2009 году: 76%).

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

Максимальный кредитный риск является текущей стоимостью, как это раскрыто в Примечаниях 8, 10 и 11.

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

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

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

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2009 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает займы, раскрытые в Примечании 13 и 14, и собственного капитала, включающего выпущенный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в Примечании 12.

Руководство Компании, каждые полгода, осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Долгосрочные займы от связанной стороны	105.194.062	105.735.460
Банковские займы	6.111.257	7.234.556
Итого задолженности	111.305.319	112.970.016
Капитал	193.382.210	168.918.059
Коэффициент доли заёмных средств	0,58	0,67

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010	2009	2010	2009
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	25.125.602	16.480.580	25.125.602	16.480.580
Долгосрочные банковские вклады	–	10.748.187	–	10.748.187
Банковские вклады	44.225.129	39.582.723	44.225.129	39.582.723
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	16.046.039	23.425.655	14.670.450	21.798.989
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	11.799.933	12.138.738	11.799.933	12.138.738
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	1.069	–	1.069
Финансовые обязательства				
Займы от связанной стороны	(105.194.602)	(106.685.611)	(104.332.305)	(104.673.237)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13.430.503)	(8.816.332)	(13.430.503)	(8.816.332)
Банковские займы	(6.111.257)	(7.256.681)	(5.913.477)	(7.346.350)
Договоры финансовой гарантии	(111.359)	(183.439)	(111.359)	(183.439)
Обязательство по выводу из эксплуатации	–	(159.522)	–	(159.522)
Прочие текущие обязательства	(1.560.191)	(1.887.209)	(1.560.191)	(1.887.209)

Справедливая стоимость займов от связанных сторон и банковских займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающей процентной ставке 7%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2011 года Компания подписала следующие договора с Газпромом:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана до экспортной точки на казахстано-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку газа до 28 миллиардов метров кубических в год
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 50 миллиардов кубических метров природного газа в 2011 году.
- Однолетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 12,5 миллиардов кубических метров природного газа в 2011 году.

Краткая информация о компании «Эрнст энд Янг»

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

© 2010 ТОО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.

