

АО «Интергаз Центральная Азия»

Годовая Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
с отчётом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Финансовая отчётность	
Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-43

Ernst & Young LLP
Esentai Tower
Al-Farabi Ave., 77/7
Almaty, Kazakhstan
Tel: +7 (727) 258 5960
Fax: +7 (727) 258 5961
www.ey.com/kazakhstan

ТОО «Эрнст энд Янг»
Казахстан, Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7
Здание «Есентай Тауэр»
Тел.: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Руководству 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 2011 г., 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 недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами 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 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 недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией 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 2011 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора №. 0000374 от 21 февраля
1998 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

3 февраля 2012 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Финансовая отчетность

В тысячах тенге	Прим.	2011	2010
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	1.602.799	1.874.736
Основные средства	5	234.854.486	214.826.472
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	14.000	6.944.601
Авансы выданные	6	6.013.322	6.714.287
		242.484.607	230.360.096
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	11.174.693	11.258.245
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	12.484.403	11.799.933
Краткосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	7.926.831	9.101.438
Авансы выданные	6	91.520	93.396
Налоги к возмещению	9	4.891.205	3.082.622
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.423.607	
Краткосрочные банковские вклады	11	18.965.020	44.225.129
Денежные средства и их эквиваленты	10	8.636.409	25.125.602
		68.593.688	104.686.365
ИТОГО АКТИВОВ		311.078.295	335.046.461
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	2.283.750	2.283.750
Нераспределенный доход		185.830.135	191.098.460
		188.113.885	193.382.210
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы от связанной стороны	13		78.871.554
Долгосрочные займы банков	14	3.489.219	4.779.018
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	79.505.683	-
Обязательство по вознаграждениям работников Договора финансовых гарантий	15	606.118	55.967
			111.359
Прочие долгосрочные обязательства		336.615	373.342
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	24	15.055.262	11.546.942
		99.048.864	95.682.215
Текущие обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	14	1.353.740	1.347.199
Краткосрочная часть займов от связанной стороны	13		26.322.508
Вознаграждение к выплате по долгосрочным займам от связанной стороны	13		941.336
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	652.774	-
Обязательство по вознаграждениям работников	15	33.264	-
Беспроцентный займ от связанной стороны	25	8.000.049	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	9.621.756	13.430.503
Подоходный налог к уплате			294.296
Налоги к уплате		528.615	310.634
Прочие текущие обязательства	17	3.725.348	3.335.560
		23.915.546	45.982.036
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		311.078.295	335.046.461

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой и частью данной финансовой отчетности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Аханзарипов Н.З.

Садвокасова А.М.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2011	2010
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	18	98.500.802	137.400.403
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	19	(58.216.646)	(57.736.475)
Валовая прибыль		40.284.156	79.663.928
Административные расходы	20	(9.681.868)	(10.876.124)
Прочие операционные расходы	21	(170.545)	(51.850)
Прочие операционные доходы	21	1.081.239	548.527
Доход от операционной деятельности		31.512.982	69.284.481
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(649.317)	363.445
Финансовые затраты	22	(7.804.139)	(8.229.628)
Финансовые доходы	23	3.013.395	4.519.042
Прибыль до налогообложения		26.072.921	65.937.340
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(5.509.170)	(14.273.189)
Прибыль за год		20.563.751	51.664.151
Итого совокупный доход за год		20.563.751	51.664.151
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная		6,75	16,97

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2011	2010
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		26.072.921	65.937.340
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4,5	17.029.505	14.341.488
Финансовые затраты, нетто	22,23	4.790.744	3.710.586
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	21	106.415	2.943
Нереализованную отрицательную / (положительную) курсовую разницу		557.120	(711.904)
Изменение резервов по налогам к возмещению, сомнительной задолженности и устаревшим товарно-материальным запасам	20	(148.984)	67.137
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	7	7.225	–
Обязательства по вознаграждениям работников	15	639.382	–
Доход от безвозмездно полученных активов	21	(468.831)	(164.703)
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		48.585.497	83.182.887
Изменения в долгосрочной дебиторской задолженности			1.069
Изменения в товарно - материальных запасах		5.496.403	1.406.706
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(706.588)	207.578
Изменения в авансах выданных		9.815	(28.064)
Изменения в налогах к возмещению		(1.627.367)	(1.219.409)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(6.646.870)	(3.565.759)
Изменения в налогах к уплате		217.981	148.669
Изменения в прочих текущих обязательствах		121.161	880.488
Поступление денежных средств от операционной деятельности		45.450.032	81.014.165
Проценты уплаченные		(7.620.620)	(7.816.604)
Подоходный налог уплаченный		(6.736.806)	(10.109.827)
Проценты полученные		2.358.740	2.306.952
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		33.451.346	65.394.686
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изменения в банковских депозитах сроком менее трех месяцев			(4.642.406)
Изменения в банковских депозитах сроком более трех месяцев и менее одного года		24.856.142	12.384.637
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам			(67.438)
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		9.108.438	7.900.000
Приобретение основных средств		(28.674.698)	(36.973.804)
Приобретение нематериальных активов		(24.929)	(64.624)
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(1.604.478)	(6.714.287)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		3.660.475	(28.177.922)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по краткосрочным займам банков			2.212.950
Дивиденды выплаченные	12	(25.832.076)	(27.200.000)
Погашения банковских займов		(1.325.792)	(3.542.677)
Погашение долгосрочных займов от связанной стороны		(26.443.146)	–
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(53.601.014)	(28.529.727)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(16.489.193)	8.687.037
Чистая курсовая разница			(42.015)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		25.125.602	16.480.580
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		8.636.409	25.125.602

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года****НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ - ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:**

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2011 году, поступление основных средств на сумму 2.838.123 тысячи тенге было профинансировано за счет увеличения кредиторской задолженности (в 2010 году: 8.179.930 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2011 году, поступления в основные средства в сумме 2.305.443 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2010 году (в 2010 году: 623.296 тысяч тенге).

Безвозмездно полученные основные средства

В 2011 году, Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 468.831 тысячу тенге (в 2010 году: 164.703 тысячи тенге).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2011 году, товарно-материальные запасы на сумму 2.579.973 тысячи тенге были переведены в основные средства (в 2010 году: 7.826 тысяч тенге).

Беспроцентный займ от связанной стороны

В 2011 году, Компания получила беспроцентный заем от АО «КазТрансГаз» в виде газа на собственные нужды на сумму 8.000.049 тысяч тенге (в 2010 году: ноль).

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой от4етности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ахметжанов Н.З.

Садвокасова А.М.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённый доход	Итого
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
Прибыль за год		20.563.751	20.563.751
Итого совокупный доход за год		20.563.751	20.563.751
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	(349.942)	(349.942)
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)		(25.482.134)	(25.482.134)
На 31 декабря 2011 года	2.283.750	185.830.135	188.113.885

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ахметжанов Н.З.

Садокасова А.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 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 Благосостояния «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 3 февраля 2012 года.

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»).

Пересчёт 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 отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

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

Валютный обменный курс «КФБ» на 31 декабря 2011 года равен 148,40 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 147,40 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 3 февраля 2012 года равен 148,72 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 балансовой 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 по состоянию на 31 декабря 2011 года отсутствует (в 2010 году: 163.163 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 2011 года составила 1.587.221 тысячу тенге (в 2010 году: 1.716.834 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 24.

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.

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 2011 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 401.368 тысяч тенге (в 2010 году: 387.189 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечаниях 6 и 8.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работников

Стоимость предоставления вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 15.

Срок полезной службы основных средств

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в 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 расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	7
Плата по Договору	20
<u>Прочее</u>	<u>10</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчёт о совокупном доходе.

Резерв по выводу активов из эксплуатации признаётся в полном объёме по текущей стоимости 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 имеются критерии для признания резерва.

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

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда 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.

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.

Производные 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 2011 года и 31 декабря 2010 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ()

Обесценение*Финансовые активы*

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 баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если 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 УЧЕТНОЙ 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 балансовая 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 прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в 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 балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в 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.

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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.

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

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет 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. Заккрытие 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 отчетной даты рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрываются соответствующим образом.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операционная аренда

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

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года.

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Процентный доход

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

Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Расходы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, капитализируются как часть стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным Советом Директоров. Положение, в частности, предусматривает выплату пособий к праздничным дням; пособий в связи со смертью пенсионера или его супруги/супруга; материальную помощь на оздоровление и стоимость путевки в санаторий. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отчете о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Текущий 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 между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

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

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

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

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Прочие налоги

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

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 119.999 тенге в 2011 году (в 2010 году: 112.140 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

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 отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную 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 отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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 2011 г.

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

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

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

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или старший управляющий персонал влияют на отношения компании со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и компания- составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение поправки не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32, таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать определенные выпуски прав на акции, опционы и варранты в качестве долевых инструментов. Эта поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании, поскольку у Компании нет таких инструментов.

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

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и компания делает предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. Поправка интерпретации не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 г. Совет по МСФО выпустил третий 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.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие компоненты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие - информации» была внесена с целью упрощения требований к раскрытию информации за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что компания может представлять анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Условное вознаграждение, обусловленное сделками по объединению бизнеса, совершенными до принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.))
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Незамещенные и замещенные на добровольной основе вознаграждения с выплатами, основанными на акциях)
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Нижеперечисленные интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» (определение справедливой стоимости бонусных единиц)
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

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

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

- *Поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» - «Представление статей прочего совокупного дохода»*

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

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

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

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

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

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Компания оценивает все последствия остальных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

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

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 г. или в первом полугодии 2012 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

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 2011 года	По представлению на 31 декабря 2010 года
<i>Отчет о финансовом положении:</i>		
Краткосрочная часть банковских займов	1.347.199	1.332.239
Прочие текущие обязательства	3.335.560	3.350.520

Перегруппировка представляет собой перенос вознаграждения по банковским займам из прочих текущих обязательств в текущие банковские займы на сумму 14.960 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2010 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
Поступления	24.929	—	—	24.929
Перевод из основных средств	37.878	—	—	37.878
Перевод из незавершенного строительства	68.724	—	—	68.724
Выбытие	(122.211)	—	—	(122.211)
31 декабря 2011 года	3.049.915	2.265.000	110.472	5.425.387
Накопленная амортизация:				
1 января 2010 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
Начисление амортизации	297.531	93.641	10.813	401.985
Перевод из основных средств	1.262	—	—	1.262
Выбытие	(121.990)	—	—	(121.990)
31 декабря 2011 года	2.017.005	1.773.384	32.199	3.822.588
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2010 года	1.200.393	585.257	89.086	1.874.736
31 декабря 2011 года	1.032.910	491.616	78.273	1.602.799

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 6 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 2011 году Компания ввела в эксплуатацию SAP AG Business Suite программное обеспечение на сумму 106.602 тысячи тенге. Срок полезной службы составляет от 7 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5.**

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 2011 и 2010 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 2010 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
Поступления	365	67.138	587.716	314.370	462.585	54.373	35.380.521	36.867.067
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	(37.878)	-	-	(68.724)	(106.602)
Переводы	-	1.870.083	6.513.337	2.118.259	5.100.876	(559.783)	(15.042.772)	-
Выбытия	-	(3.021)	-	(116.785)	(230)	(83.172)	(85.119)	(288.327)
31 декабря 2011 года	786.122	25.476.733	132.867.334	108.438.193	11.021.436	4.418.302	26.930.860	309.938.980
Накопленный износ:								
1 января 2010 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
Отчисления за год	-	1.019.089	5.610.818	8.940.435	612.209	444.969	-	16.627.520
Переводы	-	7.685	18.128	(4.540.922)	4.513.589	1.520	-	-
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	(1.262)	-	-	-	(1.262)
Выбытия	-	(347)	-	(102.230)	(163)	(79.393)	-	(182.133)
31 декабря 2011 года	-	3.423.936	26.848.325	34.314.461	8.131.627	2.366.145	-	75.084.494
Остаточная стоимость:								
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
31 декабря 2011 года	786.122	22.052.797	106.019.009	74.123.732	2.889.809	2.052.157	26.930.860	234.854.486

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства	6.013.322	6.714.287
	6.013.322	6.714.287
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	91.488	101.128
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	29.542	29.717
Минус: резерв по сомнительным долгам	(29.510)	(37.449)
	91.520	93.396

На 31 декабря 2011 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, включают аванс на сумму 3.398.749 тысяч тенге (31 декабря 2010: ноль), выданный ТОО «Электрохимзащита» на восстановление и ремонт электротехнических средств и оборудования; 1.877.059 тысяч тенге (31 декабря 2010: 5.561.427), выданный компании «МунайГаз Инжиниринг» на строительство нового турбокомпрессорного цеха №4 «Макад», и 498.710 тысяч тенге (31 декабря 2010: ноль), выданный ТОО «East Industry Сотрапу» на замену систем автоматического управления газоперекачивающих агрегатов.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Материалы и запасы	7.076.820	7.150.789
Газ	4.174.780	4.177.138
	11.251.600	11.327.927
Минус: резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(76.907)	(69.682)
	11.174.693	11.258.245

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>	2011	2010
Заказчики по транзиту газа	6.339.623	9.986.242
Связанные стороны (Примечание 25)	6.121.170	1.831.024
Заказчики резиденты (местный рынок)	216.063	201.995
Прочее	179.405	130.412
	12.856.261	12.149.673
Минус: резерв по сомнительным долгам	(371.858)	(349.740)
	12.484.403	11.799.933

На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпрома» в сумме 5.982.942 тысячи тенге (в 2010 году: 9.679.996 тысяч тенге). На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 6.339.623 тысячи тенге (в 2010 году: 9.986.242 тысячи 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 2009 года	(218.513)
Отчисление за год	(131.227)
На 31 декабря 2010 года	(349.740)
Отчисление за год	(22.118)
На 31 декабря 2011 года	(371.858)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просрочен- ные и не обесценен- ные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120дней
2010	9.968.939	9.766.139	130.412	23.503	537	4.315	44.033
2011	6.363.233	6.194.087	50.341	62.146	801	20.197	35.661

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
НДС к возмещению	4.676.816	3.131.657
Прочие	214.389	114.128
	4.891.205	3.245.785
Минус: резерв на НДС к возмещению	-	(163.163)
	4.891.205	3.082.622

В 2011 году Компания возместила НДС в сумме 2.701.076 тысяч тенге (в 2010 году: 4.869.531 тысяча тенге).

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>С тысячах тенге</i>	
На 1 января 2010 года	(549.914)
Сторнирование ранее начисленного резерва	58.369
Списание	328.382
На 31 декабря 2010 года	(163.163)
Списание	163.163
На 31 декабря 2011 года	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Банковские счета в долларах США	6.101.250	10.179.224
Банковские счета в тенге	2.507.081	5.118.394
Наличность в кассе	26.372	9.849
Банковские счета в рублях	1.706	206
Вклады в долларах США		9.817.929
	8.636.409	25.125.602

Проценты по средствам на текущих счетах в тенге и долларах США не начисляются.

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	17.168.120	12.405.688
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	1.796.900	31.819.441
	18.965.020	44.225.129

Банковские вклады включают в себя капитализированное вознаграждение в сумме 184.220 тысяч тенге (в 2010 году: 1.527.648 тысяч тенге). По банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 4,8% до 9 % в год.

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

На 31 декабря 2011 и 2010 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.

Решением Акционера от 20 мая 2011 года утвержден порядок распределения чистого дохода Компании за 2010 год в сумме 8.483,44 тенге за привилегированную и простую акции (31 декабря 2010 года: 8.933 тенге). 17 июня 2011 года Компания произвела оплату дивидендов по простым и привилегированным акциям на сумму 25.832.076 тысяч тенге (2010 год: 27.200.000 тысяч тенге).

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 4), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2011 года балансовая стоимость на одну акцию составляет 62.082 тенге (на 31 декабря 2010 года: 63.746 тенге).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ/ ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Дата выдачи	Дата погашения	Процент- ная ставка	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
Интергаз Файнанс Б.В.	11 ноября 2004	4 ноября 2011	7,75%	–		178.948.000	26.376.935
Интергаз Файнанс Б.В.	14 мая 2007	2017	7,16%			540.000.000	79.596.000
Выпущенные долговые ценные бумаги		14 мая		–	–		
(Еврооблигации)	14 мая 2007	2017	6,375%	540.000.000	80.136.000		
Минус неамортизированные затраты по сделке						(630.317)	(778.873)
						79.505.683	105.194.062
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев							(26.322.508)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев						79.505.683	78.871.554

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.

В декабре 2008 года Компания и «Интергаз Файнанс 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 ноябре 2011 года Компания полностью погасила свои обязательства по займу от 4 ноября 2004 года от «Интергаз Файнанс Б.В.» на оставшуюся сумму в 178.948.000 долларов США, наличными.

В январе 2009 года Компания и «Интергаз Файнанс 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.

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.» передал Компании все права и обязательства по еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Тем самым, задолженность Компании перед «Интергаз Файнанс Б.В.» по займу в размере 540.000.000 долларов США и сроком погашения в мае 2017 года была погашена. Таким образом, с ноября 2011 года Компания является эмитентом еврооблигаций, выпущенных в мае 2007 года. В последствии, эти выпущенные долговые ценные бумаги были зарегистрированы на Казахстанской Фондовой Бирже.

На 31 декабря 2011 года вознаграждение к уплате по данному долгосрочному финансовому обязательству, составляет в сумме 652.774 тысячи тенге (2010: 941.336 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погаше- ния	Процент- ная ставка	2011		2010	
				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%	1.632.188	242.217	3.264.376	481.169
АО «ДБ HSBC Банк Казахстан» #1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР + 1,75%	1.632.188	242.217	3.264.376	481.169
«HSBC Bank PLC»	30-окт 2005	30-мар- 2017	ЛИБОР + 0,30%	31.756.342	4.712.641	37.530.222	5.531.955
					5.197.075		6.494.293
Вознаграждение к уплате					12.462		14.960
Минус неамортизирова нные затраты по сделкам					(366.578)		(383.036)
					4.842.959		6.126.217
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(1.353.740)		(1.347.199)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					3.489.219		4.779.018

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.

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.

«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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ**

В течение 2011 года Компания подписала коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены фондами.

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

<i>8 тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года		
Стоимость текущих услуг	350.035	-
Амортизация дисконта	119.313	
Актuarные расходы	194.571	
Выплаченные вознаграждения	(24.537)	
Приведенная стоимость определенных обязательств по вознаграждению на конец года	639.382	-
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости определенных обязательств по вознаграждению	(33.264)	-
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	606.118	-

Суммы признанные в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе представлены следующим образом:

<i>8 тысячах тенге</i>	2011	2010
Приведенная стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	639.382	-
Чистые обязательства	639.382	-
Расходы по текущим услугам	350.035	-
Актuarные расходы	194.571	
Амортизация дисконта	119.313	
Расходы, признанные в текущем периоде	663.919	-

Стоимость текущих услуг включена в состав себестоимости реализованной продукции и административных расходов.

Основные актуарные допущения, использованные в расчетах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Задолженность за приобретенный газ:		
Перед третьими сторонами	2.016.330	
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	304.303	1.941.923
	2.320.633	1.941.923
Задолженность за полученные активы и услуги:		
Перед третьими сторонами	6.807.425	11.022.660
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	493.698	465.920
	7.301.123	11.488.580
	9.621.756	13.430.503

Кредиторская задолженность в сумме 1.875.100 тысяч тенге состоит из задолженности перед ТОО «Жайыкмунай» за приобретенный газ. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней и деноминирована в тенге.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Задолженность перед работниками	1.351.265	1.224.993
Начисленный резерв по отпускам	670.998	634.304
Резерв по годовым премиям	516.762	321.505
Суммы к уплате в пенсионный фонд	357.898	214.583
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	314.235	35.357
Предоплата по тендерам	279.140	603.895
Прочее	235.050	300.923
	3.725.348	3.335.560

18. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Услуги по транспортировке:		
среднеазиатского газа (транзит)	53.955.999	102.955.483
российского газа (транзит)	20.109.756	15.433.213
газа на экспорт	15.480.893	13.782.991
газа внутри Казахстана	4.347.905	2.768.391
кыргызского газа (транзит)	316.677	289.107
	94.211.230	135.229.185
Доходы от хранения газа	619.980	1.098.012
Доходы от технического обслуживания газопроводов	3.669.592	1.070.510
Доходы от реализации газа		2.696
	98.500.802	137.400.403

В течение 2011 года примерно 74,6% общего объема доходов от реализации, приходилось на компании группы «Газпром» (в 2010 году: 86%) по следующему контракту:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Контрактные объемы транспортировки по этому контракту уменьшились с 55,2 миллиардов кубических метров до 28 миллиардов кубических метров природного газа в год, что привело к существенному уменьшению дохода от транспортировки среднеазиатского газа.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Объемы транспортировки по текущему контракту на 2011 год составляет до 50,0 миллиардов кубических метров природного газа.

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

- 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.

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпромом», транспортировка основана на принципе «бери или плати» 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 2011 и 2010 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 2011 году доходы от услуг по транспортировке, хранению газа и техобслуживанию оказанных связанным сторонам, составили 23.171.150 тысяч тенге (в 2010 году: 18.139.200 тысяч тенге), что составляет 22,8 % от общих доходов.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Износ и амортизация	16.252.362	13.679.420
Заработная плата и социальные отчисления	13.934.414	11.462.253
Топливный газ и потери газа	12.474.270	17.205.741
Ремонт и обслуживание	4.103.541	4.244.099
Прочие налоги	2.223.642	2.039.317
Расходы по Договору	2.162.397	2.156.909
Услуги сторонних организаций	1.579.232	1.924.881
Электроэнергия	997.741	984.328
Материалы и запасы	782.170	809.262
Командировочные расходы	744.175	653.396
Обучение персонала	210.431	179.156
Прочее	2.752.271	2.397.713
	58.216.646	57.736.475

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Заработная плата и социальные отчисления	5.282.086	4.532.424
Износ и амортизация	758.335	645.227
Благотворительность и спонсорская помощь	441.853	362.653
Услуги сервисных организаций	317.235	256.851
Медицинское страхование	291.420	277.770
Профессиональные услуги	283.297	232.345
Ремонт и обслуживание	256.117	261.060
Расходы на аренду	255.344	210.631
Коммунальные услуги	223.351	215.058
Командировочные и представительские расходы	155.905	156.739
Транспортные расходы	120.253	105.998
Расходы на охрану	100.867	121.881
Прочие налоги	83.723	71.693
Расходы на проаррессиональное обучение	75.103	103.209
Услуги связи	71.176	79.669
Резервы по сомнительным долгам	(141.759)	67.137
Управленческие услуги	—	2.373.913
Прочее	1.107.562	801.866
	9.681.868	10.876.124

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прочие операционные доходы		
Доходы от безвозмездно полученных активов	468.831	201.430
Страховые возмещения	242.833	8.151
Доходы от штрафов	192.364	195.183
Вспомогательные услуги	73.230	66.854
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	63.343	56.091
Прочее	40.638	20.818
	1.081.239	548.527
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(106.415)	(2.943)
Социальные расходы	(64.130)	(48.907)
	(170.545)	(51.850)

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Расходы по процентам по долгосрочным займам от связанной стороны (Примечание 25)	6.603.952	7.732.708
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	694.186	
Амортизация дисконта по долгосрочным займам от связанной стороны (Примечание 25)	136.191	345.862
Амортизация дисконта по банковским займам	67.853	62.062
Расходы по процентам по банковским займам	57.692	79.199
Амортизация по долговым ценным бумагам	12.365	
Прочие	231.900	9.797
	7.804.139	8.229.628

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Процентный доход по банковским депозитам	1.876.666	3.838.998
Процентный доход по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам	1.003.230	452.946
Процентный доход по текущим банковским счетам	78.107	104.405
Амортизация договоров финансовой гарантии	55.392	72.080
Прочие финансовые доходы		50.613
	3.013.395	4.519.042

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущий подоходный налог	2.000.850	10.487.803
Отсроченный подоходный налог	3.508.320	3.785.386
	5.509.170	14.273.189

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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>	2011	2010
Доход до налогообложения	26.072.921	65.937.340
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке, подоходного налога, установленного законодательством	5.214.584	13.187.468
Налоговый эффект постоянных разниц		
Расходы на спонсорскую помощь и социальные выплаты, не относимые на вычет	130.674	124.160
Необлагаемые доходы	(219.070)	(143.296)
Эффект изменения ставки налога		1.959.279
Изменения в непризнанных отсроченных налоговых активах		(1.185.275)
Прочее	382.982	330.853
	5.509.170	14.273.189
Эффективная ставка налога	21%	22%

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Активы по отсроченному налогу		
Активы под управление в соответствии с Договором	1.079.756	1.201.018
Займы к получению		200.646
Начисленные отпуска и прочие обязательства	237.553	191.162
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	80.274	110.071
Вознаграждение работникам	127.877	
Товарно-материальные запасы	15.382	13.937
Прочие	46.379	
	1.587.221	1.716.834
Обязательства по отсроченным налогам		
Основные средства и нематериальные активы	(16.642.483)	(13.263.776)
	(16.642.483)	(13.263.776)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(15.055.262)	(11.546.942)

25. 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2010 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	/010
Услуги по транспортировке газа		
АО «КазТрансГаз»	3.473.449	3.327.378
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	2.977.407	1.457.185
ТОО «Алматы Газ Трейд»	367.324	254.749
ТОО «КТГ Онимдери»	4.322	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	156.303	289.107
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	54.608	38.452
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	7.314.777	5.835.233
ТОО «Тенгизшевройл»	4.692.667	4.620.380
ТОО «Казахтуркмунай»	245	88
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	177.255	129.021
АО «АқтауГазСервис»	16.673	22.968
ТОО «МАЭК-Казатомпром»		401.579
	19.235.030	16.376.140
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	97.695	1.012.368
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	436.944	74.279
ТОО «Алматы Газ Трейд»	85.341	10.763
	619.980	1.097.410
Техобслуживание		
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Азиатский Газопровод»	2.896.973	646.232
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	419.167	–
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жопы»		19.418
	3.316.140	665.650
	23.171.150	18.139.200
Приобретения		
<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Приобретение газа		
АО «КазТрансГаз»	7.142.901	1.045.161
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.849.870	28.399
ТОО «Алматы Газ Трейд»		1.193.298
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	–	13.913.229
	8.992.771	16.180.087
Приобретения основных средств		
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Семсер Орт Сонд1руил»		6.000
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»		14.354
		20.354

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Приобретения (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
АО «КазТрансГаз»		2.373.913
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>	—	
«Интергаз Финанс Б.В.»	6.740.143	7.113.343
ТОО «ГазИнСервис»	426.896	463.967
АО «КазТрансГаз Аймак»	8.887	7.474
АО «КазТрансГаз Алматы»	155	138
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КырКазГаз»	158.718	418.783
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	1.248.356	1.251.464
АО «Евро-Азия Эйр»	643.487	588.069
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	265.534	358.502
ТОО «КазМунайГаз-сервис»	167.374	98.143
АО «КазТрансОйл»	44.120	48.973
АО «Казахстанско-Британский университет»	17.006	17.258
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахтелеком»	82.852	70.717
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	79.549	79.508
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	40.500	35.112
АО «МРЭК»	21.434	21.379
ТОО «Алматыэнергосбыт»	8.651	7.170
АО «Казпочта»	5.593	6.781
АО «Самрук-Казына Контракт»	3.602	3.111
АО «Казахстан Темир Жолы»	2.129	6.010
АО «Казахстан Инжиниринг»	238	14.643
	9.965.224	12.984.458

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

- Расходы по вознаграждениям по займам были выплачены в сумме 7.561.158 тысяч Тенге «Интергаз Финанс Б.В.» (в 2010 году: 7.113.343 тысячи тенге);
- Расходы на охрану в сумме 1.248.356 тысяч тенге (в 2010 году: 1.251.464 тысячи тенге), выплаченные ТОО «Semser Security») за услуги охраны основных средств Компании и активов, находящихся в управлении по Договору.

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	—	1.631
ТОО «Semser Security»	5.557	—
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	115	98
	5.672	1.729

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и управляющих директоров Компании общей численностью 13 человек на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 246.512 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, (в 2010 году: 197.568 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренних положений компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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>	2011	2010
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»		6.923.601
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз - Сервис»	14.000	21.000
	14.000	6.944.601
<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	7.926.831	6.500.000
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные ТОО «ГазИнСервис»		2.601.438
	7.926.831	9.101.438

В 2011 году АО «КазТрансГаз» погасил краткосрочный беспроцентный займ на сумму 6.500.000 тысяч тенге, ТОО «ГазИнСервис» на сумму 2.601.438 тысяч тенге, и АО «КазМунайГаз - Сервис» погасил долгосрочный беспроцентный займ на сумму 7.000 тысяч тенге.

В 2011 году Компания получила беспроцентный заем от АО «КазТрансГаз», заем был получен в виде газа на собственные нужды в объеме 491.124 тысячи м3, на сумму 8.000.049 тысяч тенге. Срок погашения займа 31 декабря 2012 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	3.497.187	650.386
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	760.741	288.532
ТОО «Алматы Газ Трейд»	96.009	42.788
ТОО «КазТрансГаз вн мдерь»	763	4.787
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»		25.279
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	11.152	4.098
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	804.033	744.180
ТОО «Тенгизшевройл»	469.467	48.844
ТОО Азиатский Газопровод	446.112	
ТОО «Казахтуркмунай»	38	14
<i>Компании, контролируемые Правительством</i>		
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	32.176	15.824
АО «АктауГазСервис»	3.492	4.211
ТОО «МАЭК-Казатомпром»		2.081
	6.121.170	1.831.024

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы выданные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.»	452	—
<i>«КазМунайГаз» и компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	10.650	9.963
АО «КазТрансОйл»	—	1.289
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	9.819	3.578
АО «Казпочта»	4.265	5.016
АО «МРЭК»	2.081	7.011
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.257	2.023
ТОО «Алматыэнергосбыт»	1.018	837
	29.542	29.717
<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Народный Банк Казахстан»	855.766	294.336
Депозиты		
АО «Народный Банк Казахстан»		25.174.896
<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
АО «КазТрансГаз»	—	346.639
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	304.303	5.571
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»		1.589.713
	304.303	1.941.923
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазИнСервис»		59.000
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Semser Security»	116.513	116.513
АО «КазМунайГаз Переработка и маркетинг»	100.276	163.128
ТОО «КазМунайГаз - Сервис»	97.046	20.283
АО «Евро-Азия Эйр»	66.250	32.956
АО НК «КазМунайГаз»	41.881	41.881
АО «КазТрансОйл»	2.004	8
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	45.360	19.336
АО «Казахтелеком»	24.354	8.018
АО «Казахстан Темир Жолы»	14	—
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	—	4.742
АО «Казпочта»		55
	493.698	465.920
	798.001	2.407.843

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы полученные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазИнСервис»		18.575
<i>Компании, контролируемые Самрук-Казына</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	16.778	14.352
АО «КазНИИ энергетики им.Ш.Ч.Чокина»	2.268	1.966
АО НК «Казахстан Инжиниринг»		412
АО «Казпочта»		52
АО «Казахтелеком»	281	
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	294.908	
	314.235	35.357
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
Вознаграждение к уплате по долгосрочным займам от связанной стороны (Примечание 13)		941.336

26. 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 (4.452.000 тысяч тенге по курсу 148,40 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2011 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 2011 года Компания имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 34.101.866 тысяч тенге (в 2010 году: 47.371.003 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 е^{с*} обязательств. По состоянию на 31 декабря 2011 года Компания соответствовала данным требованиям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Инвестиционные и прочие обязательства по Договору (продолжение)

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 2011 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределённости, 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 оттого, что наступит позднее, за один доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

Руководство считает, что оно предприняло все необходимые шаги для выполнения обязательств Компании в этом вопросе, в том числе рассматривает вопрос о принятии в управление участка газопровода, принадлежащего Республики Кыргызстан. Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям Договора являются непременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Правительство Республики Казахстан осуществляет проверку выполнения Компанией своих обязательств по Договору, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по Договору за 2011 год будет проведена в 2012 году. Руководство считает, что Компания выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2011 года.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых 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 2011 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

Прочие гарантии

На 31 декабря 2011 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 2011 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 2011 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 55.967 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.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Компании удостовериться в том, что деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Компании и ее готовности принимать на себя риски. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Рыночный риск

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

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2011 и 2010 гг.

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

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

В следующей таблице представлена чувствительность 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.

	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
<i>5 тысячах тенге</i>		
2011	+15	(7.264)
Доллар США	-15	7.264
2010		
Доллар США	+100	(61.113)
	-25	15.278

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

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 76% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как почти 11% себестоимости продаж выражено в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Валютный риск (продолжение)*

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара	Влияние на доход до
	США	налогообложения
	+10,72%	(7.644.224)
2011	-10,72%	7.644.224
2010	+10%	(5.054.165)
	-20%	10.108.330

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».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	2011	2010	2011	2010
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	ВВВ-/стабильный	ВВВ-/стабильный	14.896.230	14.930.933
Казкоммерцбанк	Казахстан	Standard & Poor's	Вa3/отрицательный/НР	В/отрицательный/С	4.068.750	13.937.228
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	Standard & Poor's		В+/отрицательный/В		15.356.990

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	2011	2010	2011	2010
АО "HSBC" Банк Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	AA/стабильный	AA/стабильный	5.059.764	8.928.410
АО "Ситибанк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	A+/A-1/стабильный	A+	1.414.019	1.197.901
АО "Народный Банк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	855.766	10.112.264
АО "RBS" Банк Kazakhstan	Казахстан	Standard & Poor's	A+/A-1/ стабильный	A+/A-1/ стабильный	834.412	348.547
АО Банк "ЦентрКредит"	Казахстан	Fitch	В+/стабильный/В	В/стабильный/В	443.037	575.817
АО "Казкоммерцбанк"	Казахстан	Standard & Poor's	Вa3/отрицательный/НР	В/отрицательный/С	2.450	3.952.802
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	ВВВ-/стабильный	ВВВ-/стабильный	588	11

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 безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным клиентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

На 31 декабря 2011 года торговая дебиторская задолженность от одного клиента - «Газпром», составила 48 % от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2010 году: 81%).

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

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

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 востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года						
Долговые ценные бумаги	-	-	-		79.505.683	79.505.683
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	9.621.756				9.621.756
Банковские займы	-	426.892	853.784	3.562.283	-	4.842.959
Проценты к уплате	-		652.774			652.774
Прочее	281.690	1.709.163	247.450	-	-	2.238.303
	281.690	11.757.811	1.754.008	3.562.283	79.505.683	96.861.475

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

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 2010 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>	2011	2010
Долгосрочные займы от связанной стороны		105.194.062
Долговые обязательства	79.505.683	–
Банковские займы	4.842.959	6.111.257
Итого задолженности	84.348.642	111.305.319
Капитал	188.113.885	193.382.210
Коэффициент доли заёмных средств	0,45	0,58

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	
	2011	2010	2011	2010
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	8.636.409	25.125.602	8.636.409	25.125.602
Банковские вклады	18.965.020	44.225.129	18.965.020	44.225.129
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	7.940.831	16.046.039	7.940.831	14.670.450
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	12.484.403	11.799.933	12.484.403	11.799.933
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы от связанной стороны		(105.194.602)		(104.332.305)
Долговые обязательства (евробонды)	79.505.683		78.548.281	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.621.756	(13.430.503)	9.621.756	(13.430.503)
Банковские займы	4.842.959	(6.111.257)	4.842.959	(5.913.477)
Договоры финансовой гарантии	55.967	(111.359)	55.967	(111.359)

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2011 года Компания выплатила беспроцентный заем от АО «КазТрансГаз» в виде газа в объеме 53.881 тысячи м3 на сумму 783.646 тысяч тенге.