

АО «Интергаз Центральная Азия»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
с отчётом независимых аудиторов*

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Финансовая отчётность	
Отчет 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.....	6-42

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Интергаз Центральная Азия»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Интергаз Центральная Азия» (далее по тексту - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; использование бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. 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 Компании на 31 декабря 2009 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года

5 февраля 2010 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Финансовая отчетность

На 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	1.944.548	2.166.646
Основные средства	5	183.205.776	173.840.124
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	6.470.655	5.947.325
Долгосрочные банковские вклады	11	10.533.560	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		215.696	313
Авансы выданные	6	623.296	589.222
		202.993.531	182.543.630
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	12.672.786	7.120.504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	12.819.174	9.880.265
Краткосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	25	16.955.000	14.895.433
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	338.100
Авансы выданные	6	59.611	121.332
Налоги к возмещению	9	1.804.844	7.238.196
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		81.798	172.555
Краткосрочные банковские вклады	11	38.952.320	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	16.430.547	23.909.551
		99.776.080	63.675.936
ИТОГО АКТИВОВ		302.769.611	246.219.566
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	2.283.750	2.283.750
Нераспределенная прибыль		166.634.309	125.611.130
		168.918.059	127.894.880
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы от связанной стороны	13	105.735.460	92.935.015
Долгосрочные займы банков	14	5.893.640	5.657.199
Обязательство по выводу из эксплуатации Договора финансовых гарантий	26	159.522	406.448
Прочие долгосрочные обязательства		183.439	517.428
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	24	410.070	446.797
		7.761.556	5.768.274
		120.143.687	105.731.161
Текущие обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	14	1.340.916	1.091.550
Вознаграждение к выплате по долгосрочным займам от связанной стороны	13	950.151	832.796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	8.816.332	8.596.133
Налоги к уплате		160.083	176.808
Прочие текущие обязательства	16	2.440.383	1.896.238
		13.707.865	12.593.525
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		302.769.611	246.219.566

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

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



INTERGAS
CENTRAL
ASIA

Аханзарипов Н.З.

Главный бухгалтер

Садырбекова А.М.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года


<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	134.081.958	102.717.049
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	18	(51.646.580)	(59.269.975)
Валовая прибыль		82.435.378	43.447.074
Административные расходы	19	(10.932.154)	(11.721.139)
Прочие операционные расходы	20	(429.159)	(242.627)
Прочие операционные доходы	20	412.811	486.591
Доход от операционной деятельности		71.486.876	31.969.899
Отрицательная курсовая разница, нетто	21	(18.265.517)	(288.315)
Финансовые затраты	22	(8.494.930)	(11.437.255)
Финансовые доходы	23	5.756.942	4.011.437
Прибыль до налогообложения		50.483.371	24.255.766
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(9.459.883)	(2.060.629)
Прибыль за год		41.023.488	22.195.137
Итого совокупный доход		41.023.488	22.195.137

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

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



INTERGAS
CENTRAL
ASIA


 Аханзаринов Н.З.

Главный бухгалтер


 Садвоикасова А.М.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		50.483.371	24.255.766
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4,5	12.914.651	12.019.656
Финансовые затраты, нетто	22, 23	2.737.988	7.425.818
Убыток от выбытия основных средств	20	379.087	15.283
Нереализованную отрицательную курсовую разницу	21	23.331.712	165.132
Изменение резервов по налогам к возмещению, сомнительной задолженности и устаревшим товарно-материальным запасам			
Доход от списания кредиторской задолженности	19	(317.944)	(63.939)
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(80)	(3.567)
Изменения в долгосрочной дебиторской задолженности		89.528.785	43.814.149
Изменения в товарно-материальных запасах		607	6.300
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(4.504.186)	(2.048.202)
Изменения в авансах выданных		(2.529.561)	(1.114.206)
Изменения в налогах к возмещению		61.721	(87.978)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		5.420.854	6.272.438
Изменения в налогах к уплате		(2.468.962)	(11.333.778)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(16.725)	(367.240)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		580.117	272.394
Проценты уплаченные		86.072.650	35.413.877
Подходный налог уплаченный		(7.569.664)	(7.823.379)
Проценты полученные по банковским депозитам		(7.004.981)	(2.205.206)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.736.416	1.421.642
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изменения в банковских вкладах сроком более трех месяцев и менее одного года		(39.407.277)	-
Изменения в банковских вкладах сроком более одного года		(10.717.450)	-
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам		(6.631.000)	(1.500.000)
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		2.430.902	2.140.151
Приобретение основных средств		(18.911.390)	(17.445.126)
Поступление от продажи основных средств		794.311	546.026
Приобретение нематериальных активов		(342.411)	(358.470)
Поступление от продажи нематериальных активов		-	408
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	(3.622.500)
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		(623.296)	(589.223)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(73.407.611)	(20.828.734)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по краткосрочным займам банков		2.237.100	682.788
Дивиденды выплаченные		(618)	-
Погашения банковских займов		(3.595.341)	(1.006.286)
Погашение долгосрочных займов от связанной стороны		(5.946.955)	(7.147.220)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(7.305.814)	(7.470.718)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		(7.479.004)	(1.492.518)
Чистая курсовая разница		-	155.886
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		23.909.551	25.246.183
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		16.430.547	23.909.551

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2009 году поступление основных средств на сумму 2.428.299 тысяч тенге было профинансировано за счет увеличения кредиторской задолженности (в 2008 году: 3.243.520 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2009 году, поступления в основные средства в сумме 589.222 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов выданных в 2008 году (в 2008 году: 1.764.921 тысяча тенге).

Беспроцентные займы связанным сторонам

В 2009 году беспроцентный заем связанной стороне в сумме 2.009.598 тысяч тенге был погашен посредством передачи газа (2008 год: ноль).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2009 году газ в объеме 126 миллионов кубических метров на сумму 922.734 тысяча тенге был переведен из товарно-материальных запасов а основные средства (2008 год: ноль).

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

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Ахаизаритов Н.З.

Главный бухгалтер

Садвокасова А.М.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2007 года	2.283.750	103.416.302	105.700.052
Прибыль за год	—	22.195.137	22.195.137
Итого совокупный доход за год	—	22.195.137	22.195.137
Дивиденды по привилегированным акциям	—	(309)	(309)
На 31 декабря 2008 года	2.283.750	125.611.130	127.894.880
Прибыль за год	—	41.023.488	41.023.488
Итого совокупный доход за год	—	41.023.488	41.023.488
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	—	(309)	(309)
На 31 декабря 2009 года	2.283.750	166.634.309	168.918.059

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

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

INTERGAS
CENTRAL

ASIA

Аханзаритов Н.З.

Главный бухгалтер

Садыбаева А.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была 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 в соответствии с требованиями законодательства.

100% акций Компании принадлежит компании «Интергаз Интернэшнл БВ» («Акционер»), созданной в соответствии с законодательством Нидерландов, 100% акций которой, в свою очередь, принадлежат АО «КазТрансГаз» («КазТрансГаз»), 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 возможных 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 20.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 05 февраля 2010 года.

Политические и экономические условия

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

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

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 отчет о совокупном доходе.

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 2009 года равен 148,36 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 120,77 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 05 февраля 2010 года составлял 147,86 тенге за 1 доллар США.

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

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

Резерв по НДС к возмещению

Компания, по крайней мере, на ежегодной основе, проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчете налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС. Резерв по сомнительному НДС к возмещению на 31 декабря 2009 года составил 549.914 тысяч тенге (в 2008 году: 1.280.777 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 2009 года составила 724.380 тысяч тенге (в 2008 году: 681.183 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, были оценены на основании ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по ставке в 7% на дату выдачи. Справедливая стоимость беспроцентных займов связанным сторонам на 31 декабря 2009 года составила 23.425.655 тысяч тенге (в 2008 году: 20.842.758 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 25.

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, учтённого в финансовой отчётности. На 31 декабря 2009 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 262.924 тысячи тенге (в 2008 году: 223.657 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечаниях 6 и 8.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательства по выводу из эксплуатации

Компания признала провизии по обязательству по выводу из эксплуатации активов, полученных по Договору. Для определения суммы провизии, необходимы допущения и оценочные значения в отношении ставок дисконтирования и ожидаемых затрат по выводу из эксплуатации всех сооружений.

В случае если ставка дисконтирования до подоходного налога, использованного в расчетах, была бы ниже на 10% от оценок руководства, балансовая стоимость провизий увеличилась бы на 2.552 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Нематериальные активы**

Первоначально нематериальные активы, приобретённые отдельно, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. 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
Прочее	10

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 на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и выведению устройства или объекта основных средств и восстановлению участка, на котором они расположены и тогда, когда имеется возможность осуществить разумную оценку резерва.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

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 в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

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 в составе затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г.

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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 несправно 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Резервы

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

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

Уставный капитал

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

Операционная аренда

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

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Оказание услуг

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

Процентный доход

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

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.

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.

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

Отсроченный подоходный налог

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

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;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

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

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

Балансовая стоимость 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 отложенных 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.

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 102.878 тенге в 2009 году (в 2008 году: 90.188 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на 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 УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующие события

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

Обязательство по выводу из эксплуатации

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

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 следующего:

По состоянию на 1 января 2009 года Компания применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения», вступившая в силу 1 января 2009 года
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах», вступившая в силу 1 января 2009 года
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам», досрочно применен с 1 января 2007 года
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации», вступившие в силу 1 января 2009 года
- Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», вступившая в силу 1 июля 2008 года
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение», вступившая в силу 1 октября 2008 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и раскрытия (продолжение)

В тех случаях, когда принятие стандарта или интерпретации оказало влияние на финансовую отчетность или результаты деятельности Компании, это влияние описано ниже:

МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» (с изменениями). Поправка, внесенная в стандарт, требует раскрытия дополнительной информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности. Информацию об оценке по справедливой стоимости статей, отраженных по справедливой стоимости, необходимо раскрывать по источнику исходных данных с использованием трехуровневой иерархии источников справедливой стоимости для каждого класса финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости. Кроме того, согласно измененной редакции стандарта требуется сверка между остатками на начало и конец периода для оценок по справедливой стоимости уровня 3, а также раскрытие информации о существенных переводах между уровнями иерархии источников справедливой стоимости. Поправки также разъясняют требования в отношении раскрытия информации о риске ликвидности для операций с производными инструментами и активов, используемых для управления ликвидностью. Раскрытие информации в отношении оценки по справедливой стоимости представлено в Примечании 27. Поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации в отношении риска ликвидности, которое представлено в Примечании 27.

МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» (в новой редакции). Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Компания приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете.

МСФО и Интерпретации еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты, основанные на акциях*»: «*Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы*», вступающий в силу 1 января 2010 года.
- МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса*» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО 7, МСФО 21, МСФО 28, МСФО 31 и МСФО 39.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» – «*Объекты, разрешенные к хеджированию*», вступившие в силу 1 июля 2009 года
- Интерпретация IFRIC 17 «*Распределение неденежных активов между собственниками*»
- Интерпретация (IFRIC) 18 «*Перевод активов клиентам*», вступившая в силу 1 июля 2009 года.

Руководство ожидает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 Совет по МСФО выпустил 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* автоматически не классифицируются в отчете о финансовом положении как краткосрочные. Компания провела анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в отчете о финансовом положении финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

Поправка к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* заменила термин «чистая цена продажи» на термин «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу». Компания соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

Поправка к МСФО (IAS) 23 *«Затраты по займам»*: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки согласно МСФО (IAS) 39. Компания соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 *«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*
- МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*
- МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*
- МСФО (IAS) 10 *«События после отчетного периода»*
- МСФО (IAS) 18 *«Выручка»*
- МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*
- Поправка к МСФО (IAS) 20 *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*
- МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»*
- МСФО (IAS) 28 *«Учет инвестиций в ассоциированные компании»*
- МСФО (IAS) 31 *«Участие в совместной деятельности»*
- МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*
- Поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*
- МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
- МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*
- МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционная недвижимость»*
- Интерпретация (IFRIC) 9 *«Повторная оценка встроенных производных инструментов»*
- Интерпретация (IFRIC) 16 *«Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»*

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Плата по Договору	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
1 января 2008 года	2.050.978	2.265.000	1.103	4.317.081
Поступления	277.235	–	81.235	358.470
Выбытия	(7.621)	–	–	(7.621)
31 декабря 2008 года	2.320.592	2.265.000	82.338	4.667.930
Поступления	292.656	–	49.755	342.411
31 декабря 2009 года	2.613.248	2.265.000	132.093	5.010.341
Накопленная амортизация:				
1 января 2008 года	643.713	1.406.116	1.103	2.050.932
Начисление амортизации	365.121	91.209	1.235	457.565
Выбытия	(7.213)	–	–	(7.213)
31 декабря 2008 года	1.001.621	1.497.325	2.338	2.501.284
Начисление амортизации	465.066	91.209	8.234	564.509
31 декабря 2009 года	1.466.687	1.588.534	10.572	3.065.793
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2008 года	1.318.971	767.675	80.000	2.166.646
31 декабря 2009 года	1.146.561	676.466	121.521	1.944.548

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 8 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 5 лет.

Кроме того, программное обеспечение включает комплекс программ «Simatic» стоимостью 257.487 тысяч тенге, который разработан для управления и контроля компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ», которая была сдана в эксплуатацию в 2007 году. Оставшийся срок амортизации данной системы составляет 4 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 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 2008 года	221.705	12.734.595	105.179.929	45.069.057	4.191.587	1.750.522	15.573.887	184.721.282
Поступления	550.787	567.707	67.278	880.619	350.858	92.949	19.889.380	22.399.578
Переводы	-	4.711.792	5.811.232	21.761.307	114.067	19.440	(32.417.838)	-
Выбытия	-	(53.328)	(73.958)	(252.270)	(16.139)	(35.915)	(373.067)	(804.677)
31 декабря 2008 года	772.492	17.960.766	110.984.481	67.458.713	4.640.373	1.826.996	2.672.362	206.316.183
Поступления	13.662	64.767	922.734	521.746	104.249	73.210	21.188.824	22.889.192
Переводы	-	1.565.192	4.962.721	12.630.588	21.534	(89.516)	(19.090.519)	-
Выбытия	(2.313)	(674.840)	-	(289.147)	(66)	(17.895)	(227.487)	(1.211.748)
31 декабря 2009 года	783.841	18.915.885	116.869.936	80.321.900	4.766.090	1.792.795	4.543.180	227.993.627
Накопленный износ:								
1 января 2008 года	-	641.227	7.609.232	10.941.182	1.557.069	408.626	-	21.157.336
Отчисления за год	-	524.329	4.925.445	5.462.139	457.079	193.099	-	11.562.091
Выбытия	-	-	-	(228.591)	(11.367)	(3.410)	-	(243.368)
31 декабря 2008 года	-	1.165.556	12.534.677	16.174.730	2.002.781	598.315	-	32.476.059
Отчисления за год	-	675.227	4.371.735	6.615.182	492.790	195.208	-	12.350.142
Переводы	-	(189.090)	(540.566)	772.491	(9.229)	(33.606)	-	-
Выбытия	-	(10.930)	-	(17.674)	-	(9.746)	-	(38.350)
31 декабря 2009 года	-	1.640.763	16.365.846	23.544.729	2.486.342	750.171	-	44.787.851
Остаточная стоимость:								
31 декабря 2008 года	772.492	16.795.210	98.449.804	51.283.983	2.637.592	1.228.681	2.672.362	173.840.124
31 декабря 2009 года	783.841	17.275.122	100.504.090	56.777.171	2.279.748	1.042.624	4.543.180	183.205.776

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

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства	623.296	589.222
	623.296	589.222
Авансы, выданные поставщикам под текущие активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	82.515	122.682
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	21.507	43.061
Минус: резерв по сомнительным долгам	(44.411)	(44.411)
	59.611	121.332

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

На 31 декабря 2009 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, включали авансы в сумме 491.178 тысяч тенге, выданный «Алтын Дала Казахстан» на строительство зданий и сооружений учебного комплекса, и 132.118 тысяч тенге, выданный «Западно-Казахстанской машиностроительной компании» на капитальный ремонт газоперекачивающего агрегата и поставку оборудования.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Материалы и запасы	7.084.219	2.880.967
Газ	5.658.249	4.315.619
Минус: резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	12.742.468	7.196.586
	(69.682)	(76.082)
	12.672.786	7.120.504

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. В 2009 году Компания приобрела существенное количество труб для текущего ремонта в 2010 году.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Заказчики по транзиту газа	10.114.770	7.325.968
Связанные стороны (Примечание 25)	1.809.399	1.837.681
Проценты к получению	680.436	86.403
Заказчики резиденты (местный рынок)	195.344	418.343
Прочее	237.738	391.116
Минус: резерв по сомнительным долгам	13.037.687	10.059.511
	(218.513)	(179.246)
	12.819.174	9.880.265

На 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа включала задолженность «Газпрома» в сумме 9.806.527 тысяч тенге (в 2008 году: 7.165.969 тысяч тенге). На 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность заказчиков по транзиту газа в сумме 10.114.700 тысяч тенге (в 2008 году: 7.325.968 тысяч тенге) была выражена в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 31 декабря 2007 года	(257.247)
Отчисление за год	(27.378)
Возврат резерва	19.269
Использовано	86.110
На 31 декабря 2008 года	(179.246)
Отчисление за год	(39.267)
На 31 декабря 2009 года	(218.513)

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 вознаграждения к получению и дебиторской задолженности от связанных сторон, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Просроченные, но не обесцененные					
		Не просроченные и не обесцененные	<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2008	7.956.181	7.689.932	165.488	26.583	6.061	34.512	33.605
2009	10.329.339	10.127.987	48.577	139.105	3.744	1.083	8.843

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тысячах тенге	2009	2008
НДС к возмещению	2.242.267	8.320.004
Прочие	112.491	198.969
	2.354.758	8.518.973
Минус: резерв на НДС к возмещению	(549.914)	(1.280.777)
	1.804.844	7.238.196

В 2009 году Компания возместила НДС в сумме 10.161.216 тысяч тенге (в 2008 году: 13.295.076 тысяч тенге).

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценено по отдельности
На 01 января 2008 года	(1.865.429)
Отчисления за год	(100.000)
Сторнирование ранее начисленного резерва	179.050
Списание НДС	505.602
На 31 декабря 2008 года	(1.280.777)
Сторнирование ранее начисленного резерва	358.365
Списание НДС	372.498
На 31 декабря 2009 года	(549.914)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2009	2008
Банковские счета в тенге	6.405.261	455.057
Банковские счета в долларах США	6.014.852	1.287.822
Вклады в тенге	4.000.000	15.000.000
Наличность в кассе	10.434	17.088
Вклады в долларах США	–	7.149.584
	16.430.547	23.909.551

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Компании в наличных денежных средствах, и проценты по ним начисляются по ставкам для краткосрочных вкладов в размере 5,7% на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 7,1%-7,5%). Проценты по средствам на текущих счетах в тенге и долларах США не начисляются.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	24.034.320	-
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	14.918.000	-
	38.952.320	-
Банковские вклады в долларах США со сроком более одного года	10.533.560	-
	49.485.880	-

По банковским вкладам начисляются проценты по ставкам от 7,1 до 8 % в год. (Примечание 25).

12. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2009 и 2008 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 3.003.750 простых голосующих акций и 41.250 привилегированных неголосующих акций, на сумму 2.252.812 тысяч тенге и 30.938 тысяч тенге, соответственно.

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

24 ноября 2009 года Акционер утвердил выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 309 тысяч тенге (в 2008 году: 309 тысяч тенге).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

На 31 декабря 2009 и 2008 гг. долгосрочные займы от связанной стороны представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
				В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
Интергаз Файнанс Б.В.	11 ноября 2004	4 ноября 2011	7,30%	178.948.000	26.548.725	178.948.000	21.611.550
Интергаз Файнанс Б.В.	14 мая 2007	14 мая 2017	6,67%	540.000.000	80.114.400	600.000.000	72.462.000
Минус неамортизированные затраты по сделке					(927.665)		(1.138.535)
					105.735.460		92.935.015
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					-		-
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					105.735.460		92.935.015

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ (продолжение)**

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

На 31 декабря 2009 года вознаграждение к уплате по данным долгосрочным займам составило 950.151 тысяча тенге (в 2008 году: 832.796 тысяч тенге).

14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2009 и 2008 годов банковские займы представлены следующим образом:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	2009		2008	
				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%	4.896.564	726.454	6.528.752	788.477
АО «ДБ HSBC Банк Казахстан» # 1	21-окт 2005	15-авг 2012	ЛИБОР + 1,75%	4.896.564	726.454	6.528.752	788.477
«HSBC Bank PLC»	30-окт 2005	30-мар-2017	ЛИБОР + 0,30%	43.304.102	6.424.597	49.077.982	5.927.149
					7.877.505		7.504.103
Минус неамортизированные затраты по сделкам					(642.949)		(755.354)
					7.234.556		6.748.749
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев					(1.340.916)		(1.091.550)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					5.893.640		5.657.199

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

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года АО «Ситибанк Казахстан» и ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» предоставили 14.911.659 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. На 31 декабря 2009 года Компания получила 17.954.068 долларов США (эквивалентно 14.911.659 евро) от данных банков и погасила сумму в размере 8.160.940 долларов США.

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

«HSBC Bank PLC»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITIGroup Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставляют заём в сумме 44.763.860 евро Компании, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенным между «MAN TURBO AG» и Компанией. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank PLC» выступает в качестве Финансового Агента. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной АО «КазТрансГаз» в пользу указанных банков. На 31 декабря 2009 года Компания получила 56.360.678 долларов США (эквивалентно 40.387.444 евро) от данных банков и погасила сумму в размере 13.056.576 долларов США.

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

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Задолженность за приобретённый газ:		
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	1.947.458	294.111
Перед третьими сторонами	—	2.210.908
	1.947.458	2.505.019
Задолженность за полученные активы и услуги:		
Перед третьими сторонами	6.329.858	5.300.466
Перед связанными сторонами (Примечание 25)	539.016	790.648
	6.868.874	6.091.114
	8.816.332	8.596.133

Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги состоит преимущественно из кредиторской задолженности по оплате услуг, связанных с ремонтом и обслуживанием газотранспортной системы. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение от 30 до 60 дней и деноминирована в тенге.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Задолженность перед работниками	898.678	596.612
Начисленный резерв по отпускам	634.422	466.784
Резерв по годовым премиям	354.109	410.892
Суммы к уплате в пенсионный фонд	156.980	145.247
Проценты начисленные	22.125	76.811
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	10.141	17.136
Авансы, полученные от третьих сторон	1.395	14.464
Дивиденды к уплате	—	309
Прочее	362.533	167.983
	2.440.383	1.896.238

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Услуги по транспортировке:		
Транспортировка среднеазиатского газа (транзит)	106.870.735	81.906.906
Транспортировка российского газа (транзит)	13.670.017	9.768.150
Транспортировка газа на экспорт	9.941.644	7.047.831
Транспортировка газа внутри Казахстана	2.567.648	2.822.219
Транспортировка кыргызского газа (транзит)	295.468	728.297
	133.345.512	102.273.403
Доходы от хранения газа	458.592	173.092
Доходы от технического обслуживания газопроводов	277.854	250.059
Доходы от реализации газа	—	20.495
	134.081.958	102.717.049

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

В течение 2009 года примерно 90% общего объема доходов от реализации, приходилось на компании группы «Газпром» (в 2008 году: 89%) по следующим контрактам:

- Пятилетний контракт от 11 ноября 2005 года на транспортировку газа из Туркменистана и Узбекистана до экспортной точки на казахстанско-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку газа до 55,2 миллиардов метров кубических в 2008, 2009 и 2010 годах.
- Пятилетний контракт от 11 ноября 2005 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 42,23 миллиардов кубических метров природного газа в 2009 году. Объемы транспортировки на 2010 год подлежат согласованию на ежегодной основе.
- Однолетний контракт от 26 января 2009 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 8,4 миллиардов кубических метров природного газа в 2009 году.

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

В соответствии с вышеуказанными контрактами на продажу с «Газпром», Компания несет ответственность за любые доказанные прямые убытки или фактические штрафы, уплаченные «Газпром», из-за непоставленных объемов газа. На 31 декабря 2009 и 2008 годов года руководство Компании считает, что не существует каких-либо обязательств перед «Газпром» в отношении данного положения об ответственности в соответствии с указанными контрактами на продажу.

В 2009 году доходы от услуг по транспортировке и хранению газа, оказанных связанным сторонам, составили 12.561.767 тысяч тенге (в 2008 году: 8.323.269 тысяч тенге), что составляет 9,4% от общих доходов. (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Топливный газ и потери газа	14.920.731	24.385.703
Износ и амортизация	12.250.999	11.259.118
Заработная плата и социальные отчисления	9.895.722	8.952.197
Расходы на ремонт	3.428.509	3.614.131
Обслуживание – услуги сторонних организаций	2.426.328	2.319.319
Расходы по Договору	2.082.287	2.082.287
Налоги, за исключением подоходного налога	1.973.017	1.919.760
Расходы на услуги связи	1.392.873	1.075.184
Расходы на охрану	1.056.615	1.047.841
Электроэнергия	835.907	1.068.038
Командировочные расходы	500.278	524.630
Расходы на страхование	326.633	382.791
Прочее	556.681	638.976
	51.646.580	59.269.975

Уменьшение расходов топливного газа в 2009 году связано с частичным приостановлением транзита среднеазиатского газа. (Примечание 28).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Управленческие услуги (Примечание 25)	4.747.826	4.747.826
Заработная плата и социальные отчисления	3.399.360	3.136.762
Офисные расходы	670.967	688.925
Износ и амортизация	645.245	760.538
Расходы по обслуживанию компьютеров	243.235	301.547
Медицинское обслуживание	162.794	157.230
Расходы на аренду	162.616	107.847
Расходы на охрану	112.925	113.154
Расходы на спонсорскую помощь	103.602	303.948
Расходы на услуги связи	102.753	184.166
Расходы на транспортировку	99.104	121.758
Командировочные расходы	94.249	109.246
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	83.635	125.177
Расходы на повышение квалификации и обучение	67.603	134.937
Комиссия за консалтинговые услуги	66.888	124.532
Налоги, за исключением подоходного налога	61.030	58.868
Отчисления в резерв по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам	40.421	115.111
Штрафы и пени	34.075	19.652
Сторнирование ранее начисленного резерва на НДС	(358.365)	(179.050)
Прочее	392.191	588.965
	10.932.154	11.721.139

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Прочие операционные доходы		
Доходы от штрафов	207.870	141.446
Доходы по легализации и безвозмездно полученным активам	90.954	56.773
Вспомогательные услуги	63.692	47.258
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	8.602	212.189
Прочее	41.693	28.925
	412.811	486.591
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(379.087)	(15.283)
Социальные расходы	(45.258)	(41.171)
Себестоимость проданных товарно-материальных запасов	(4.814)	(186.173)
	(429.159)	(242.627)

21. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

4 февраля 2009 года Тенге девальвировался против доллара США и других основных валют. Обменный курс тенге был равен 120 тенге к 1 доллару США и 150 тенге к 1 доллару США до, и после девальвации тенге, соответственно. Девальвация Тенге оказало существенное влияние на результаты Компании за 2009 год, так как Компания имеет существенные займы от связанной стороны, займы от банков, денежные средства и банковские депозиты выраженных в долларах США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Процентные расходы по долгосрочным займам от связанной стороны	7.830.557	7.472.129
Амортизация дисконта по долгосрочным займам от связанной стороны	335.569	241.011
Процентные расходы по долгосрочным банковским займам и овердрафтам	228.451	73.978
Амортизация дисконта по банковским займам	62.062	24.798
Процентные расходы по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам	24.065	381.177
Закрытие дисконта по ликвидационному фонду	14.226	26.591
Убыток от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	–	3.181.762
Финансовые гарантии	–	35.809
	8.494.930	11.437.255

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Доход по досрочному погашению долгосрочного займа от связанной стороны	2.605.538	1.218.823
Процентный доход по банковским депозитам	2.314.692	1.463.051
Процентный доход по долгосрочным беспроцентным займам связанным сторонам	416.395	1.167.520
Амортизация договоров финансовой гарантии	333.988	152.623
Процентный доход по текущим банковским счетам	86.329	9.420
	5.756.942	4.011.437

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке.

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Текущий подоходный налог	7.466.601	4.062.208
Отсроченный подоходный налог	1.993.282	(2.001.579)
	9.459.883	2.060.629

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>	2009	2008
Доход до налогообложения	50.483.371	24.255.766
Официальная ставка налога	20%	30%
По ставке, подоходного налога, установленного законодательством	10.096.674	7.276.730
Налоговый эффект постоянных разниц		
Расходы на спонсорскую помощь, не относимые на вычет	76.335	247.936
Необлагаемые доходы	(480.226)	(244.621)
Эффект изменения ставки налога	119.627	(5.758.330)
Изменения в непризнанных отсроченных налоговых активах	(55.983)	(1.357.495)
Не относимые на вычет расходы, связанные с финансовыми инвестициями	–	954.529
Не относимые на вычет расходы по Договору	–	624.686
Прочее	(296.544)	317.195
	9.459.883	2.060.629
Эффективная ставка налога	19%	8%

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Активы по отсроченному налогу		
Активы под управление в соответствии с Договором		
Займы к получению	1.185.275	1.241.258
Начисленные отпуска и прочие обязательства	291.234	309.231
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	197.706	77.518
Убытки от подземных газохранилищ	160.146	236.975
Товарно-материальные запасы	61.358	46.046
	13.936	11.413
Обязательства по отсроченным налогам	1.909.655	1.922.441
Основные средства	(8.358.128)	(6.343.865)
Нематериальные активы	(127.808)	(105.592)
Минус – непризнанные активы по отсроченным налогам	(8.485.936)	(6.449.457)
	(1.185.275)	(1.241.258)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(7.761.556)	(5.768.274)

На 31 декабря 2009 года непризнанные активы по отсроченным налогам в сумме 1.185.275 тысяч тенге (в 2008 году: 1.241.258 тысяч тенге) относились к основным средствам, находящимся в управлении и эксплуатации в соответствии с Договором. Возникают временные разницы связанные с тем, что данные активы не отражены в бухгалтерских книгах Компании по МСФО. Ввиду неопределённости, существующей в отношении возможности вычета из налога в будущем данных расходов, актив по отсроченному налогу, относящийся к данным активам, не был признан. Если налоговая амортизация за предыдущие периоды будет оспорена и сторнирована налоговыми органами, это может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Руководство считает, на основании результатов прошлых аудиторских проверок, проводимых налоговыми органами Республики Казахстан, что нет вероятности того, что ранее заявленные налоговые вычеты по амортизации будут оспорены, и соответственно, никакого резерва на случай штрафов и пени не было признано в данной финансовой отчетности.

С 1 января 2009 года вступил в силу новый налоговый кодекс Республики Казахстан, в результате чего ставка корпоративного подоходного налога была снижена в 2009 году: до 20 %, в 2010 году: 17,5% и в 2011 году: до 15%. Это снижение ставки корпоративного подоходного налога привело к снижению обязательства по отсроченному подоходному налогу на сумму 5.758.330 тысяч тенге.

В течение 2009 года в новый Налоговый Кодекс были внесены изменения в соответствии, с которыми ставки подоходного налога останутся равной 20% в 2010 и 2011 годах. Изменение будущих ставок подоходного налога привело к увеличению обязательств по отсроченному подоходному налогу на 119.627 тысяч Тенге в 2009 году.

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. Имеются гарантии, выданные связанной стороне (Примечание 26). непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Компания не отразила какого-либо обеспечения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (в 2008г.: 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 2009 и 2008 годов, представлены ниже:

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

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Услуги по транспортировке газа		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.207.516	1.414.250
ТОО «Алматы Газ Трейд»	235.744	216.390
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	295.468	728.297
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	43.607	40.188
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	5.193.183	3.275.468
ТОО «Тенгизшевройл»	4.748.461	1.978.231
ТОО «Казахтуркмунай»	74	72
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
ТОО «МАЗК-Казатомпром»	453.708	472.022
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	106.668	110.094
АО «АктауГазСервис»	17.051	13.996
	12.301.480	8.249.008
Хранение газа		
АО «КазТрансГаз»	179.074	16.909
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	71.098	47.573
ТОО «Алматы Газ Трейд»	10.116	9.779
	260.288	74.261
	12.561.768	8.323.269

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Приобретение газа		
АО «КазТрансГаз»	3.132.648	-
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	1.246.853	920.566
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	13.892.955	-
	18.272.456	920.566
Приобретения основных средств		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Алматы»	-	395.867
ТОО «Газинсервис»	-	20.598
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	7.500	55.800
АО «КазТрансОйл»	-	1.301
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	12.541	35.921
	20.041	509.487

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
АО «КазТрансГаз»	4.747.826	4.747.826
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.»	7.342.678	7.713.140
ТОО «Газинсервис»	575.976	531.258
АО «КазТрансГаз Аймак»	4.628	6.046
АО «КазТрансГаз Алматы»	130	–
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «КырКазГаз»	391.400	364.215
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «Семсер Секьюрити»	1.169.539	1.160.995
АО «Евро-Азия Эйр»	487.782	526.161
АО «Торговый Дом КазМунайГаз»	407.221	–
ТОО «КазМунайГаз-сервис»	157.499	154.254
АО «КазТрансОйл»	43.493	49.618
АО «Казахстанско-Британский университет»	18.902	27.524
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	70.775	79.287
АО «Казактелеком»	58.388	35.417
АО «МРЭК»	18.735	21.186
АО «Казпочта»	13.245	7.547
ТОО «Алматыэнергосбыт»	6.217	5.256
АО «Казахстан Темир Жолы»	4.566	8.408
АО «Казахстан Инжиниринг»	1.039	805
АО «Самрук-Казына Контракт»	375	–
	15.520.414	15.438.943

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

- Расходы на управленческие услуги в сумме 4.747.826 тысяч тенге (в 2008 году: 4.747.826 тысяч тенге), выплаченные АО «КазТрансГаз» за управленческие услуги (Примечание 19);
- Проценты в сумме 7.342.678 тысяч тенге (в 2008 году: 7.558.584 тысячи тенге), выплаченные Компанией для «Интергаз Финанс Б.В.» за долгосрочный заем (Примечание 13);
- Расходы на охрану в сумме 1.169.539 тысяч тенге (в 2008 году: 1.160.995 тысяч тенге), выплаченные ТОО «Семсер Секьюрити» за услуги охраны основных средств Компании и активов, находящихся в управлении по Договору.

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газинсервис»	6	4
АО «КазТрансГаз Алматы»	37	–
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	2.579	248
АО «Евро-Азия Эйр»	1	1
ТОО «Семсер Секьюрити»	–	1
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
АО «Казахстан Инжиниринг»	20	–
АО «Казактелеком»	–	1
	2.643	255

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

Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитываются 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>	2009	2008
Долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	6.470.655	5.947.325
	6.470.655	5.947.325
<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазТрансГаз»	14.400.000	10.040.433
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные ТОО «Газинсервис»	2.555.000	2.555.000
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
Краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные АО «КазМунайГаз – Сервис»	–	2.300.000
	16.955.000	14.895.433

В 2009 году Компания предоставила АО «КазТрансГаз» краткосрочный беспроцентный заем в сумме 6.500.000 тысяч тенге. Данный беспроцентный заем предоставлен для досрочного погашения займа АО «КазТрансГаз» от HSBC Plc в сумме 52.000.000 долларов США.

В 2009 году АО «КазТрансГаз» погасил краткосрочный беспроцентный заем в сумме 2.009.598 тысяч тенге посредством передачи газа.

В 2009 году АО «КазМунайГаз-Сервис» погасил краткосрочный беспроцентный заем в сумме 2.300.000 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Торговая и прочая дебиторская задолженность АО «КазТрансГаз»	301.342	111.917
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	295.124	597.887
ТОО «Алматы Газ Трейд»	81.722	38.721
ТОО «КазТрансГаз LNG»	4.787	4.787
ТОО «Газинсервис»	–	15
<i>Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»</i>		
ОсОО «КырКазГаз»	155.924	536.616
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазТрансОйл»	5.617	5.257
АО «НИПИ КаспийМунайГаз»	–	245
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	492.101	338.020
ТОО «Тенгизшевройл»	388.333	139.306
ТОО «Казхтуркмунай»	7	9
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	65.418	55.178
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	15.119	2.477
АО «АқтауГазСервис»	3.905	7.246
	1.809.399	1.837.681

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Авансы выданные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз – Аймак»	8	–
<i>«КазМунайГаз» и компании под контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Казахстанско-Британский университет»	12.447	16.453
АО «КазТрансОйл»	49	–
АО Торговый дом «КазМунайГаз»	–	8.660
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
АО «Казпочта»	5.060	1.800
АО «МРЭК»	2.262	2.966
АО «Казахстан Темир Жолы»	1.054	1.667
ТОО «Алматыэнергосбыт»	627	459
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	11.056
	21.507	43.061
<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Народный Банк Казахстан»	2.092.793	104.082
Депозиты		
АО «Народный Банк Казахстан»	14.533.560	6.000.000
<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	112.695	294.111
<i>Компании под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «КазРосГаз»	1.834.763	–
	1.947.458	294.111
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «ГазИнСервис»	37.649	77.326
АО «КазТрансГаз Аймак»	535	–
АО «КазТрансГаз Алматы»	63	447.330
<i>Компании под общим контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО «Торговый Дом КазМунайГаз»	213.397	–
ТОО «Семсер Секьюрити»	108.886	109.044
АО «Евро-Азия Эйр»	72.479	65.176
АО НК «КазМунайГаз»	41.881	41.881
ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	25.483	2.886
АО НИПИ «КаспийМунайГаз»	10.038	35.086
АО «КазТрансОйл»	8	887
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	10.583	4.059
АО «Казахтелеком»	10.285	6.973
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	6.156	–
АО «Казпочта»	1.558	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	15	–
	539.016	790.648
	2.486.474	1.084.759

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Авансы полученные		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
ТОО «Газинсервис»	9.381	17.136
<i>Компании, контролируемые «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «Казахстан Инжиниринг»	760	-
	10.141	17.136
Долгосрочные займы от связанной стороны и проценты к выплате		
<i>Компании под общим контролем «КазТрансГаз»</i>		
«Интергаз Финанс Б.В.» (Примечание 13)	105.735.460	92.935.015
Вознаграждение к уплате по долгосрочным займам от связанной стороны (Примечание 13)	950.151	832.796

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и директоров департаментов Компании, с общей численностью 10 человек на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 10 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 147.930 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, (в 2008 году: 109.486 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы и неденежных компенсаций.

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 (4.450.800 тысяч тенге по курсу 148,36 тенге за 1 доллар США на 31 декабря 2009 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 2009 года Компания имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 5.282.244 тысячи тенге (в 2008 году: 4.700.470 тысяч тенге).

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

Роялти

С 17 июля 1997 года Компания обязана выплачивать роялти Правительству Республики Казахстан в размере, примерно, 2% от объема газа, транспортированного по Западной системе. Однако в соответствии с Договором данный платеж подлежит оплате по Западной системе только после опубликования постановления Правительством Республики Казахстан или приказа Министерством Финансов, уведомляющего клиентов Западной системы об их обязательстве оплатить роялти Компании. По состоянию на 31 декабря 2009 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, Компания в настоящее время не начисляет роялти своим клиентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Инвестиционные и прочие обязательства по Договору (продолжение)***Роялти (продолжение)*

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 неременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Правительство Республики Казахстан осуществляет проверку выполнения Компанией своих обязательств по Договору, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по Договору за 2009 год будет проведена в 2010 году. Руководство считает, что Компания выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2009 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Судебные процессы и иски

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

Гарантии по выпуску еврооблигаций

В ноябре 2004 года международные облигации «Интергаз Финанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТрансГаз», были размещены под общую и отдельную гарантию АО «КазТрансГаз» и Компании на сумму 250.000.000 долларов США с погашением через 7 лет (4 ноября 2011 года) с полугодовым купоном в размере 6,875% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 года «Интергаз Финанс Б.В.» приобрел и аннулировал часть своих международных облигаций на сумму 71.052.000 долларов США (Примечание 13).

В мае 2007 года международные облигации «Интергаз Финанс Б.В.», дочерней организации АО «КазТрансГаз», были размещены под гарантию Компании на сумму 600.000.000 долларов США с погашением через 10 лет (14 мая 2017 года), с полугодовым купоном в размере 6,375% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 года «Интергаз Финанс Б.В.» приобрел и аннулировал часть своих международных облигаций на сумму 60.000.000 долларов США (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2009 года руководство Компании считает, что риска ускорения срока погашения международных облигаций нет.

Прочие гарантии

На 31 декабря 2009 года Компания и АО «КазТрансГаз» имеют непогашенную гарантию в пользу «Кредит Сунсс», в качестве обеспечения задолженности АО «КазТрансГаз – Тбилиси». 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 2009 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 2009 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 183.439 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.

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

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

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
2009		
Доллар США	+100	(72.346)
	-25	18.086
2008		
Доллар США	+50	(34.985)
	-50	34.985

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

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.

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2009 года						
Займы связанной стороны	-	-	-	26.548.725	80.114.400	106.663.125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8.816.332	-	-	-	8.816.332
Банковские займы	-	428.306	912.610	4.395.057	2.141.532	7.877.505
Проценты к уплате	-	-	972.276	-	-	972.276
Обязательство по выводу из эксплуатации	-	-	-	159.522	-	159.522
Прочее	1.887.209	211.057	308.456	-	-	2.406.722
	1.887.209	9.455.695	2.193.342	31.103.304	82.255.932	126.895.482
На 31 декабря 2008 года						
Займы связанной стороны	-	-	-	21.611.550	72.462.000	94.073.550
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8.596.133	-	-	-	8.596.133
Банковские займы	-	545.775	545.775	3.915.510	2.497.042	7.504.102
Проценты к уплате	-	-	909.607	-	-	909.607
Обязательство по выводу из эксплуатации	-	-	-	406.448	-	406.448
Прочее	1.474.288	197.398	116.141	-	-	1.787.827
	1.474.288	9.339.306	1.571.523	25.933.508	74.959.042	113.277.667

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в курсе доллара США	Влияние на доход до налогообложения
2009	+10%	(9.855.612)
	-15%	14.783.418
2008	+25%	(20.627.656)
	+40%	(33.004.250)

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

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	2009	2008	2009	2008
Казкоммерцбанк	Казахстан	Standard & Poor's	B/отрицательный/C	BB/отрицательный/B	29.902.360	16.149.584
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	Standard & Poor's	B+/отрицательный/B	BB+/отрицательный/B	14.533.560	6.000.000
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/отрицательный/B	BB+/отрицательный/B	9.049.960	—

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	2009	2008	2009	2008
АО "RBS" Банк Kazakhstan	Казахстан	Standard & Poor's	A	A-1	8.518.909	1.166.939
АО "Казкоммерцбанк"	Казахстан	Standard & Poor's	B/отрицательный/C	BB/отрицательный/B	2.970	195.856
АО "HSBC" Банк Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	A-1+	AA/отрицательный	16.864	114.522
АО "Народный Банк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	B+/отрицательный/B	BB+/отрицательный/B	2.092.793	104.082
АО "Ситибанк" Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	A-1	A+	1.532.807	91.692
АО "АТФ Банк"	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/отрицательный/B	BB+/отрицательный/B	143	46.525
АО Банк "ЦентрКредит"	Казахстан	Fitch	B/развивающийся/B	BB-	255.626	23.264
"Евразийский" банк	Казахстан	Standard & Poor's	—	B/отрицательный/B	—	—

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

На 31 декабря 2009 года торговая дебиторская задолженность от одного клиента – «Газпром», составила 76% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2008 году: 74%).

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.

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

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

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

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2008 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>	2009	2008
Долгосрочные займы от связанной стороны	105.735.460	92.935.015
Банковские займы	7.234.556	6.748.749
Итого задолженности	112.970.016	99.683.764
Капитал	168.918.059	127.894.880
Коэффициент доли заёмных средств	0,67	0,78

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	
	2009	2008	2009	2008
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	16.430.547	23.909.551	16.430.547	23.909.551
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	23.425.655	20.842.758	21.798.989	19.276.042
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	12.819.174	9.880.265	12.819.174	9.880.265
Долгосрочная дебиторская задолженность	215.696	313	215.696	313
Финансовые обязательства				
Займы от связанной стороны	(106.685.611)	(93.519.617)	(104.673.237)	(111.849.091)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8.816.332)	(8.596.133)	(8.816.332)	(8.596.133)
Банковские займы	(7.256.681)	(7.073.754)	(7.346.350)	(9.669.987)
Договоры финансовой гарантии	(183.439)	(517.428)	(183.439)	(517.428)
Обязательство по выводу из эксплуатации	(159.522)	(406.448)	(159.522)	(406.448)
Прочие текущие обязательства	(1.887.209)	(1.474.288)	(1.887.209)	(1.474.288)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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 ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**Возобновление транзита для «Газпрома»**

С 9 января 2010 года возобновился транзит среднеазиатского газа для «Газпрома».

Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 130 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

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

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

www.ey.com/cis

© 2008 ТОО «Эрнст энд Янг»
Все права защищены.

