

Акционерное общество
«Казбургаз»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
и
Отчет независимого аудитора



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
27 июня 2014 г.

АКЦИОНЕРАМ АО «КАЗБУРГАЗ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казбургаз» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казбургаз» по состоянию на 31 декабря 2013 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000013, выдано 11 февраля 2010 г.)



В.В. Мишин

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	№ примечания*	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	146,492	-
Основные средства	6	1,126,095	1,228,996
Нематериальные активы		503	562
Итого долгосрочные активы		1,273,090	1,229,558
Текущие активы			
Запасы	7	340,669	310,448
Торговая дебиторская задолженность	8	575,652	378,780
Текущие налоговые активы	9	343	446
Прочие текущие активы	10	31,420	20,397
Денежные средства	11	72,096	116,151
Итого текущие активы		1,020,180	826,222
Итого активы		2,293,270	2,055,780
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	956,377	956,377
Резерв по переоценке основных средств	13	370,230	328,323
Нераспределенная прибыль		288,268	190,927
Итого капитал		1,614,875	1,475,627
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	14	74,140	148,281
Долгосрочные оценочные обязательства	15	47,245	51,647
Отложенные налоговые обязательства	26	45,308	48,859
Итого долгосрочные обязательства		166,693	248,787
Текущие обязательства			
Займы текущие	14	74,140	74,140
Дивиденды	16	11,037	30,015
Торговая кредиторская задолженность	17	339,086	111,099
Обязательства по подоходному налогу		9,159	20,365
Обязательства по другим налогам	18	22,063	22,441
Обязательства по другим обязательным платежам	19	9,849	7,694
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств	15	6,175	6,845
Прочие текущие обязательства	20	40,193	58,767
Итого текущие обязательства		511,702	331,366
Итого обязательства		678,395	580,153
Итого капитал и обязательства		2,293,270	2,055,780

Балансовая стоимость одной акции составила 1,700.49 тенге за акцию (Примечание 12).

*Примечания на стр. 5 – 33 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	№ примечания*	За 2013 г.	За 2012 г.
Отчет о прибылях/(убытках):			
Выручка от оказания услуг	21	1,905,226	1,440,922
Себестоимость оказанных услуг	22	(1,303,983)	(1,084,211)
Валовая прибыль		601,243	356,711
Административные расходы	23	(347,630)	(209,022)
Доходы по финансированию		221	14
Расходы по финансированию	24	(14,695)	(20,189)
Прочие доходы и расходы (нетто)	25	3,336	825
Прибыль (убыток) до налогообложения		242,475	128,339
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(54,234)	(30,701)
Итоговая прибыль (убыток) за год		188,241	97,638
Прочий совокупный доход (убыток)		48,644	-
<i>Переоценка земли</i>	6	60,805	
<i>Влияние подоходного налога</i>	26	(12,161)	
Совокупный доход за год		236,885	97,638
Прибыль на акцию, тенге		199.49	103.04

*Примечания на стр. 5 – 33 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	За 2013 г.	За 2012 г.
I. Движение денежных средств по операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1,777,781	1,296,653
в том числе:		
реализация услуг	1,777,229	1,282,276
авансы полученные	280	12,097
прочие поступления	272	2,280
2. Выбытие денежных средств, всего	(1,534,149)	(1,146,949)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(802,520)	(616,428)
авансы выданные	(9,657)	(7,854)
выплаты по заработной плате	(390,542)	(287,315)
вознаграждения по займам	(12,923)	(18,566)
корпоративный подоходный налог	(81,153)	(16,677)
другие платежи в бюджет	(206,922)	(111,019)
прочие выплаты	(30,432)	(89,090)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	243,632	149,704
II. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего		
2. Выбытие денежных средств, всего	(97,018)	(67,752)
в том числе:		
приобретение основных средств	(97,018)	(61,971)
прочие выплаты	-	(5,781)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(97,018)	(67,752)
III. Движение денежных средств по финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
2. Выбытие денежных средств, всего	(190,669)	(119,087)
в том числе:		
погашение займов	(74,140)	(61,783)
выплата дивидендов	(116,529)	(57,304)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(190,669)	(119,087)
ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(44,055)	(37,135)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	116,151	153,286
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	72,096	116,151

В течение 2013г. Компанией была осуществлена неденежная операция по взаимозачету дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 24,197 тыс. тенге.

В течение 2012г. Компанией была осуществлена неденежная операция по взаимозачету дебиторской задолженности и дивидендов на сумму 1,250 тыс. тенге, а также уплате НДС в сумме 20,000 тыс. тенге путем зачета с корпоративным подоходным налогом.

В течение 2013 года ДАМУ компенсировало расходы Компании по начисленному вознаграждению по займам на сумму 12,018 тыс.тенге (в 2012 году – 18,566 тыс.тенге) (Примечание 14).

Президент _____ Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер _____ Басирова А.А.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2013 г.	956,377	328,323	190,927	1,475,627
Прибыль за год	-	-	188,241	188,241
Прочий совокупный доход за год	-	48,644	-	48,644
Итого совокупный доход за год	-	48,644	188,241	236,885
Реклассификации из состава резерва на нераспределенную прибыль	-	(6,737)	6,737	-
Дивиденды	-	-	(97,637)	(97,637)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	956,377	370,230	288,268	1,614,875
Сальдо на 1 января 2012 г.	956,377	335,218	161,349	1,452,944
Прибыль за год	-	-	97,638	97,638
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	97,638	97,638
Реклассификации из состава резерва на нераспределенную прибыль	-	(6,895)	6,895	-
Дивиденды	-	-	(74,955)	(74,955)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	956,377	328,323	190,927	1,475,627

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.



1. Описание деятельности

АО «Казбургаз» (далее - Компания) перерегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта Управлением юстиции Бурлинского района Департамента юстиции Западно-Казахстанской области 12.10.2007 г., дата первичной государственной регистрации 15.01.1997 г. Регистрационный номер свидетельства 227-1926-03-АО, бизнес-идентификационный код 970140000142.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская область, Бурлинский район, г.Аксай, Промзона п/я 17.

Компания была создана путем реорганизации двух буровых структурных подразделений ОАО «Карачаганакгазпром»: Карачаганакское управление буровых работ и Аксайское управление буровых работ. После реорганизации привилегированные акции были распределены среди работников Компании, простые акции переданы комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 октября 2000 г. по договору заключенному между комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и ЗАО «Жайык Курылыс-Газ» № 02/28-2000, 100% голосующих простых акций были проданы ЗАО «Жайык Курылыс-Газ».

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. составляет 956,377 тыс. тенге (Примечание 12).

В соответствии с целями, определенными Уставом, Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- строительство нефтяных и газовых скважин;
- строительство водяных и прочих специальных скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- подземный ремонт скважин, исследование подземного оборудования скважин;
- глушение скважин;
- монтаж, демонтаж и ремонт буровых установок;
- оказание услуг по предоставлению персонала и спецтехники;
- строительство и ремонт зданий и сооружений;
- внешнеэкономическая, торговая и коммерческая деятельность;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Для осуществления своей производственной деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19.10.2009 г. – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19.10.2009 г. – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см²;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19.10.2009 г. – на изготовление и ремонт бурового нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10.03.2005 г. – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия 10-ГСЛ № 006062 от 19.07.2001 г. – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;
- Государственная лицензия Серия Р № 287/9 от 29.10.2009 г. – на деятельность связанную с приобретением, реализацией, хранением, перевозкой, использованием и уничтожением прекурсоров.

2. Основы представления финансовой отчетности

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2013 г. в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2013 г., утверждена руководством Компании 27 июня 2014 г.

Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств и инвестиционной недвижимости, обесценению финансовых активов, а также определению величины оценочных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является тенге. Все значения в настоящей финансовой отчетности были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в тенге с применением обменного курса валют, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются также с применением обменного курса валют, действующего на отчетную дату.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.2013 г.

доллары США – по курсу 153.61 тенге за 1 доллар США

российский рубль – по курсу 4.69 тенге за 1 рубль

по состоянию на 31.12.2012 г.

доллары США – по курсу 150.74 тенге за 1 доллар США

российский рубль – по курсу 4.96 тенге за 1 рубль

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в прибыли и убытки периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу валют на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сопоставимость информации не пострадает.

Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, а также земельных участков, оцениваемых по переоцененной стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2013 год последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла следующие учетные принципы:

Денежные средства

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают деньги в банках и наличность в кассе.

Компания в отчете о движении денежных средств представляет данные о денежных потоках прямым методом.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости по наименьшему из значений: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

В случае, если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.

Оценка чистой стоимости реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

Основные средства

Основные средства в момент первоначального признания отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. После первоначального признания основные средства оцениваются следующим образом:

Земля – по переоцененной стоимости.

Оставшиеся группы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с заменой части объектов машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе расходов в момент их возникновения.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы по всем группам основных средств.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочие	4-20

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются Компанией в конце каждого отчетного года.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционной недвижимости входят здания и сооружения, сдаваемые в операционную аренду.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств.

Износ инвестиционной недвижимости рассчитывается по методу равномерного списания ее первоначальной стоимости до ее ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, оцениваемого руководством от 20 до 50 лет.

Полученный арендный доход учитывается в прибыли или убытке за год в составе выручки.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Компании, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами, ссудами и торговой дебиторской задолженностью.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода 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 существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также

наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании относятся к категории займы и кредиторская задолженность и представлены займами и торговой кредиторской задолженностью.

Займы

После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* 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 прибылях и убытках периода.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег 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 расходы на финансирование.

Операционная аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор представляет право на использование такого актива.

Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды.

Доходы и расходы

Доходы признаются тогда, когда 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. Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует

расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

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

Субсидии

Компания признает субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, как уменьшение расходов того периода, в котором они подлежат возмещению.

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу 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 законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановление временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные 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 временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 11% от облагаемой заработной платы сотрудников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве пенсионных взносов в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Некорректирующие события не отражаются в финансовой отчетности, а раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Компанию, имеют долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на Компанию, находятся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 27.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила новые и пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению с 1 января 2013 г.:

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»**
Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно.
Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО (IAS) 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль.
Компания приняла решение продолжать представлять прибыли и убытки и прочий совокупный доход в едином отчете и использовать новое название отчета. Поправки не оказали другого влияния на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)**
Новая редакция стандарта вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Применяются ретроспективно, кроме изменений текущей стоимости активов, которые включают капитализированные вознаграждения работникам.
Поправки не оказали влияние на учетную политику и финансовую отчетность Компании, поскольку у нее нет пенсионных планов.
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)**
Стандарт в новой редакции вступил в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
Стандарт не оказал влияние на финансовую отчетность Компании, так как она не имеет инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»**
Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**
Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно, с изменением сопоставимых данных за прошлые периоды, с учетом некоторых особенностей, предусмотренных в стандарте.
МСФО (IFRS) 10 не оказал влияние на финансовую отчетность Компании, т.к. Компания не владеет другими компаниями, которые бы находились под ее контролем.
- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»**
Стандарт вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения.
МСФО (IFRS) 11 не оказал влияние на финансовую отчетность Компании, т.к. она не участвует в совместной деятельности.
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»**
Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно.
МСФО (IFRS) 12 не оказал влияние на финансовую отчетность Компании.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**
Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется перспективно.
МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Стандарт требует представления информации о примененных измерениях и классифицировать эти измерения по уровням справедливой стоимости, основанным на природе исходных данных.
МСФО (IFRS) 13 не оказал влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Интерпретация IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»**
Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
Данная интерпретация не относится к деятельности Компании, и потому не оказала влияние на ее финансовую отчетность.
- **«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.):**
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
 - МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
 - МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».Усовершенствования вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
Перечисленные усовершенствования не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2013 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- **Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно.
Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (в редакции по результатам первого этапа проекта)**
МСФО (IFRS) 9 – новый стандарт по учету финансовых инструментов, который в итоге должен полностью заменить МСФО (IAS) 39. Проект замены включает три этапа: классификация и оценка финансовых активов и обязательств, учет обесценения и учет хеджирования. Работа над проектом не завершена. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но впоследствии, дата обязательного применения была перенесена.
Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия»**
Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно, но с учетом специальных переходных требований.
Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**
Поправки относятся к представлению раскрытий и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
По предварительным расчетам поправки не окажут влияние на финансовую отчетность Компании и раскрытия к ней.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»**
Поправки уточняют учет хеджирования и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**
Интерпретация вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
Интерпретация не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

5. Инвестиционная недвижимость

	База УБР-2	База УБР-3	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	-	-
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	-	-
Перевод из основных средств	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2013 г.	55,502	145,069	200,571
2. Амортизация			
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	-	-
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	-	-
Увеличение амортизации в связи с переводом из основных средств	13,681	40,398	54,079
Сальдо на 31.12.2013 г.	13,681	40,398	54,079
3. Балансовая стоимость			
На 31.12.2012г.	-	-	-
На 31.12.2013 г.	41,821	104,671	146,492

В течение 2013 года Компания получила выручку от операционной аренды административных комплексов на общую сумму 211,700 тыс. тенге (2012 г.: 169,585 тыс. тенге) (примечание 21). Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционным имуществом, по которому был получен арендный доход в отчетном периоде, составили 54,320 тыс. тенге (2012 г.: 3,835 тыс. тенге).

Справедливая стоимость инвестиционного имущества составляет 495,910 тыс. тенге.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Переоценка или Себестоимость:						
Сальдо на 31.12.2011 г.	120,494	431,586	1,664,076	216,086	60,958	2,493,200
Поступило		106	1,565	25,945	3,650	31,266
Выбыло		(882)	(3,625)	(1,121)		(5,628)
Капитальный ремонт		7,442	13,177	5,223	344	26,186
Перевод из запасов			6,266			6,266
Перевод в запасы			(956)			(956)
Сальдо на 31.12.2012 г.	120,494	438,252	1,680,503	246,133	64,952	2,550,334
Поступило	-	5,160	39,133	47,723	3,980	95,996
Выбыло	-	(13,898)	(2,667)	(1,470)	(11,976)	(30,011)
Капитальный ремонт	-	-	301	721	-	1,022
Переоценка	60,805	-	-	-	-	60,805
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(200,571)	-	-	-	(200,571)
Перевод из запасов	-	-	13,396	-	-	13,396
Сальдо на 31.12.2013 г.	181,299	228,943	1,730,666	293,107	56,956	2,490,971
2. Амортизация						
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	142,676	795,142	191,521	43,651	1,172,990
Амортизация за период		11,711	130,321	8,339	3,605	153,976
Уменьшение износа в связи с выбытием		(882)	(3,625)	(1,121)		(5,628)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	153,505	921,838	198,739	47,256	1,321,338
Амортизация за период		14,163	97,930	12,021	3,252	127,366

Уменьшение амортизации в связи с выбытием		(13,869)	(2,666)	(1,470)	(11,744)	(29,749)
Уменьшение амортизации в связи с переводом в инвестиционную недвижимость		(54,079)	-	-	-	(54,079)
Сальдо на 31.12.2013 г.		99,720	1,017,102	209,290	38,764	1,364,876
3. Балансовая стоимость						
На 31.12.2012г.	120,494	284,747	758,665	47,394	17,696	1,228,996
На 31.12.2013 г.	181,299	129,223	713,564	83,817	18,192	1,126,095

В случае учета Компанией земли по себестоимости, балансовая стоимость земли на 31.12.2013 г. составила бы 5,415 тыс. тенге (на 31.12.2012 г.: 5,415 тыс.тенге).

Основные средства балансовой стоимостью 521,682 тыс. тенге (на 31.12.2012 г.: 533,084 тыс. тенге) предоставлены в качестве залогового обеспечения по полученным займам (Примечание 14).

Себестоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации на 31.12.2013 г., составила 388,717 тыс. тенге (на 31.12.2012 г. – 391,517 тыс.тенге).

Для оценки справедливой стоимости земли и инвестиционной недвижимости (Примечание 5) Компанией в 2013 г. привлекался независимый оценщик: ТОО «БТК-Оценка», Государственная Лицензия № ЮЛ- 00877 (92007-1910-ТОО) № 145005 РК от 19.02.2010 г.

Процесс оценки построен на основе анализа физических, экономических и социологических факторов, влияющих на оцениваемое имущество.

В процессе оценки использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного подхода.

Оценка справедливой стоимости земли и инвестиционной недвижимости произведена по третьему уровню оценки.

Существенные ненаблюдаемые исходные данные для оценки - цена земельных участков за квадратный метр находится в диапазоне от 1,000 долларов США до 2,000 долларов США за сто квадратных метров.

Значительное увеличение (уменьшение) оценочной цены за сто квадратных метров земли, при неизменных прочих условиях приведет к значительному росту (снижению) справедливой стоимости.

7. Запасы

	Сальдо на 01.01.2012 г.	Поступление	Выбытие	Изменение резерва на обесценение запасов	Сальдо на 31.12.2012 г.
Сырье и материалы	96,935	42,179	(39,797)	(26,475)	72,842
Топливо	4,920	126,609	(126,116)		5,413
Запасные части	110,727	61,089	(76,552)	(109)	95,155
Прочие*	107,983	54,178	(49,784)	(6,421)	105,956
НЗП**	20,735	41,979	(31,632)		31,082
Итого	341,300	326,034	(323,881)	(33,005)	310,448

	Сальдо на 01.01.2013 г.	Поступление	Выбытие	Изменение резерва на обесценение запасов	Сальдо на 31.12.2013 г.
Сырье и материалы	72,842	43,006	(44,014)		71,834
Топливо	5,413	128,059	(120,030)		13,442
Запасные части	95,155	114,510	(76,422)	2,110	135,353

Прочие	105,956	74,895	(60,811)		120,040
НЗП**	31,082	-	(31,082)		-
Итого	310,448	360,470	(332,359)	2,110	340,669

*В составе прочих запасов на 31.12.2013 г. Компанией учитываются трубы бурильные на сумму 63,073 тыс. тенге (на 31.12.2012г.: 65,883 тыс. тенге).

**Незавершенное производство представляет собой стоимость выполненных работ по договорам бурения, завершенных в начале следующего отчетного периода.

8. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	720,417	395,506
Резервы по сомнительным долгам*	(144,765)	(16,726)
Итого за вычетом резерва	575,652	378,780

*Резервы по сомнительным долгам созданы в отношении следующей дебиторской задолженности:

	Сальдо на 31.12.2011 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2012 г.
АО Казахская геофизическая компания	(2,630)	2,630	-
АО КандыагашБурСервис	(5,784)	(10,942)	(16,726)
Итого	(8,414)	(8,312)	(16,726)

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2013 г.
АО КандыагашБурСервис	(16,726)	-	(16,726)
БурСервисКомпани		(108,885)	(108,885)
НАТ-Техсервис		(19,154)	(19,154)
Итого	(16,726)	(128,039)	(144,765)

9. Текущие налоговые активы

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Земельный налог	40	80
Налог на транспорт	69	84
Акцизы		51
Прочие	234	231
Итого	343	446

10. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Краткосрочные авансы выданные	9,657	7,854
Расходы будущих периодов	1,544	2,473
Задолженность работников	2,909	659
Ссуды работникам	12,787	9,411
Прочее	4,523	
Итого	31,420	20,397

11. Денежные средства

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Денежные средства на текущем счете в тенге	64,427	107,016
Денежные средства на текущем счете в валюте	292	3,456
Денежные средства на карт-счете в тенге	3,484	3,485
Наличность в кассе	3,893	2,194
Итого	72,096	116,151

12. Уставный капитал

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Объявленный капитал, в том числе:	987,857	987,857
Простые акции	970,812	970,812
Привилегированные акции	17,045	17,045
Неоплаченный капитал, в том числе:	(31,480)	(31,480)
Простые акции	(31,480)	(31,480)
Итого выпущенный капитал	956,377	956,377

Акции Компании размещены на казахстанской фондовой бирже KASE в третьей категории.

Уставный капитал Компании разделен на 970,812 простых акций (НИН KZ1C26840013, ISIN KZ1C00000728) и 17,045 привилегированных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 31 декабря 2013 года размещены 939,332 простые акции и 17,045 привилегированных акций. Единственным акционером по простым акциям на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. является ТОО «Интеринж-Алматы».

Конечными держателями простых акций Компании на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. являются:

- Мусин Аскар Ролланович (50% доля ТОО «Интеринж Алматы»)
- Мусина Гульнар Садуакасовна (50% доля ТОО «Интеринж Алматы»).

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс.тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013 г. составляет 1,700.49 тенге за акцию (на 31.12.2012 г.: 1,552.19 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахской фондовой биржи:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

$$BV_{CS} = 1,597,327/939,332 = 1,700.49 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

- IA** – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL** – total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS** – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$NAV = (2,293,270 - 503) - 678,395 - 17,045 = 1,597,327$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 31.12.2013 г. составляет 1,066.88 тенге за акцию (на 31.12.2012 г.: 1,049.98 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам. Балансовая стоимость на одну привилегированную акцию – отношение чистых активов для привилегированных акций к общему числу привилегированных акций в обращении. Балансовая стоимость на акцию отражает бухгалтерскую оценку стоимости акций, которая может не совпадать с рыночной оценкой. Привилегированные акции учитываются Компанией как привилегированные акции первой группы.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

- BV_{PS1}** – (book value per preferred share of the first GROUP) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1}** – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC** – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1}** – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

$$BV_{PS1} = 18,185 / 17,045 = 1,066.88 \text{ тенге за 1 привилегированную акцию}$$

По условиям проспекта акций гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от номинальной стоимости привилегированных акций (17,045*5% = 852 тыс.тенге).

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

13. Резерв по переоценке основных средств

	за 2013 г.	за 2012 г.
Сальдо на начало периода	328,323	335,218
Прибыли от переоценки земельных участков	60,805	-
Реклассификации из состава резерва по переоценке в	(6,737)	(6,895)

нераспределенную прибыль		
Влияние отложенных налогов	(12,161)	-
Сальдо на конец периода	370,230	328,323

Согласно выбранному методу амортизации Компания по мере эксплуатации активов переносит на нераспределенный доход сумму положительного результата от переоценки основных средств.

14. Займы

Компания имеет следующие обязательства по займам:

	Сальдо на 31.12.2013 г.			Сальдо на 31.12.2012 г.		
	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО Народный Банк Казахстана						
Договор займа № 060/1	38,490	19,245	19,245	57,736	38,491	19,245
Договор займа № 060/2	82,254	41,127	41,127	123,381	82,254	41,127
Договор займа № 060/3	27,536	13,768	13,768	41,304	27,536	13,768
Итого	148,280	74,140	74,140	222,421	148,281	74,140

Основная сумма займа в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта*	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Сальдо на 01.01.2013 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2013 г.
АО Народный Банк Казахстана								
Договор займа №060/1	KZT	19.01.2011	21.12.2015	85,000	57,736	-	(19,246)	38,490
Договор займа №060/2	KZT	21.06.2011	21.12.2015	181,644	123,381	-	(41,127)	82,254
Договор займа №060/3	KZT	20.07.2011	21.12.2015	60,808	41,304	-	(13,768)	27,536
ИТОГО					222,421	-	(74,141)	148,280

Кредитор, № контракта	Валюта контракта *	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Сальдо на 01.01.2012 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2012 г.
АО Народный Банк Казахстана								
Договор займа №060/1	KZT	19.01.2011	21.12.2015	85,000	73,774	-	(16,038)	57,736
Договор займа №060/2	KZT	21.06.2011	21.12.2015	181,644	157,653	-	(34,272)	123,381
Договор займа №060/3	KZT	20.07.2011	21.12.2015	60,808	52,777	-	(11,473)	41,304
ИТОГО					284,204	-	(61,783)	222,421

Вознаграждение по займам (погашается ежемесячно) в разрезе договоров:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2013 г.	Начислено банком	Погашено ДАМУ	Погашено Компанией	Сальдо на 31.12.2013 г.
Договор займа № 060/1	KZT	14%	-	6,476	(3,122)	(3,354)	-
Договор займа № 060/2	KZT	14%	-	13,835	(6,666)	(7,169)	-
Договор займа № 060/3	KZT	14%	-	4,630	(2,230)	(2,400)	-
ИТОГО			-	24,941	(12,018)	(12,923)	-

	Валюта	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2012 г.	Начислено банком	Погашено ДАМУ	Погашено Компанией	Сальдо на 31.12.2012 г.
Договор займа № 060/1	KZT	14%	-	9,618	(4,809)	(4,809)	-
Договор займа № 060/2	KZT	14%	-	20,614	(10,307)	(10,307)	-
Договор займа № 060/3	KZT	14%	-	6,900	(3,450)	(3,450)	-
ИТОГО			-	37,132	(18,566)	(18,566)	-

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

Имущество	Общая площадь	Адрес нахождения	Договор залога
Административное здание Литер А	1,606 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Производственное помещение Литер Б, Б1	4,684 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Производственное помещение Литер В	38 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Очиститель для воды Литер Д	286 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Теплогенераторная № 2 Литер Е	46 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Теплогенераторная № 1 Литер Ж	42 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
КПП Литер З	160 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Офис Литер И, И1	89 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Забор 1,2,3,4,6,7, ворота - 7 с земельным участком (кадастровый номер-08-129-003-113)	2,0073 га	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Мобильная установка для бурения и ремонта нефтяных скважин SJX5400TXJ(ZJ-20), г/н. L 710 ACD			№ 12/1 от 03.02.2012

Общая залоговая стоимость на 31.12.2013 г.: 512,034 тыс. тенге (на 31.12.2012 г.: 512,034 тыс. тенге)

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой оценочную стоимость обязательства по возмещению вреда жизни и здоровью лиц согласно Законодательству Республики Казахстан.

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Приведенная стоимость резерва на начало года	58,492	64,483
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(6,844)	(7,614)
Амортизация дисконта	1,772	1,623
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	53,420	58,492
Долгосрочная часть	47,245	51,647
Краткосрочная часть	6,175	6,845

При определении сумм обязательств руководство Компании основывало свои оценки на количестве служащих, имеющих право в настоящее время на данные выплаты, предполагаемой продолжительности выплат и средних годовых выплат настоящим и бывшим работникам, исходя из соответствующего размера выплат.

По состоянию на 31.12.2013 г. недисконтированная сумма оценки составила 122,414 тыс. тенге (на 31.12.2012 г.: 129,258 тыс. тенге). Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Ставка дисконта	7%	7%	7%	7%
Ожидаемый уровень инфляции	7%	7%	7%	7%

16. Дивиденды

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Дивиденды по простым акциям (Примечание 27)	9,897	29,448
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	1,140	567
Всего	11,037	30,015

17. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	242,287	111,099
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	96,799	
Всего	339,086	111,099

18. Обязательства по налогам

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Индивидуальный подоходный налог	3,130	2,991
НДС	15,928	16,611
Социальный налог	2,474	2,308
Налог на имущество	356	359
Налог на добычу	175	172
Итого:	22,063	22,441

19. Обязательства по другим обязательным платежам

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Обязательства по социальным отчислениям	1,744	1,654
Обязательства по пенсионным взносам	5,763	5,701
Плата за загрязнение окружающей среды	2,342	339
Итого:	9,849	7,694

20. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
Авансы полученные	280	12,097
Расчеты с персоналом по оплате труда	27,517	27,149
Резервы по отпускам работников	9,906	16,735
Прочие краткосрочные обязательства	2,490	2,786
Всего	40,193	58,767

21. Выручка от оказания услуг

	за 2013 г.	за 2012 г.
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	1,382,262	1,122,279
Глушение скважин	159,984	115,001
Транспортные услуги	46,464	19,377
Услуги аренды	211,700	169,585

Возмещение услуг по договорам аренды	7,047	9,047
Услуги по дегазации и нейтрализации сероводорода	22,771	
Услуги по обслуживанию трубопровода и станции	42,645	
Прочие доходы	32,353	5,633
Итого	1,905,226	1,440,922

22. Себестоимость оказанных услуг

	за 2013 г.	за 2012 г.
Материалы	325,673	313,950
Изменение остатков незавершенного производства	31,082	(10,347)
Оплата труда	302,135	296,157
Отчисления от оплаты труда	35,143	32,355
Резерв по отпускам	24,725	26,549
Амортизация	122,130	148,450
Транспортные расходы	68,651	39,839
Геофизические исследования	21,989	
Субподрядные работы по бурению	40,730	
Откачка пластовых вод	122,428	129,157
Ремонт машин и оборудования	32,546	9,174
Расходы на питание и проживание	55,608	41,633
Прочие услуги сторонних организаций	121,143	57,294
Итого	1,303,983	1,084,211

23. Административные расходы

	за 2013 г.	за 2012 г.
Оплата труда	76,451	53,254
Отчисления от оплаты труда	8,305	5,957
Резерв по отпускам	6,168	4,846
Амортизация	5,236	4,519
Материалы	11,182	13,274
Командировочные расходы	12,911	7,796
Услуги банка	3,975	3,432
Услуги связи	6,205	5,766
Страхование	2,638	5,070
Налоги, сборы и прочие платежи в бюджет	14,117	10,557
Резерв по сомнительным долгам	128,039	8,312
Резерв по запасам		33,005
Консультационные услуги	20,981	
Ремонт и обслуживание ОС	24,066	
Выплаты по возмещению ущерба	3,115	1,566
Прочие	24,241	51,668
Итого	347,630	209,022

24. Расходы по финансированию

	за 2013 г.	за 2012 г.
Вознаграждения по кредитам*	12,923	18,566
Амортизация дисконта	1,772	1,623
Всего	14,695	20,189

* Расходы по вознаграждению по кредитам представлены на нетто основе, за минусом средств, перечисляемых ДАМУ непосредственно в банк (Примечание 14).

25. Прочие доходы

	за 2013 г.	за 2012 г.
Доходы/расходы по выбытию активов	3,599	
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	(193)	(146)
Доход от списания кредиторской задолженности	-	7
Прочие доходы/расходы	(70)	964
Всего	3,336	825

26. Корпоративный подоходный налог

В 2013 г. доход Компании облагался корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20% (2012 г.: 20%).

	за 2013 г.	за 2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	69,946	39,706
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	(15,712)	(9,005)
Итого	54,234	30,701

Отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Отражено в капитале	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2012 г.
Отложенные налоговые активы	42,687	-	23,661	19,026
Резерв по отпускам	1,981		(1,366)	3,347
Резерв по сомнительным долгам	28,953		25,608	3,345
Неоплаченные налоги	1,069		433	636
Оценочные обязательства	10,684		(1,014)	11,698
Отложенные налоговые обязательства	87,995	12,161	7,949	67,885
Основные средства	87,995	12,161	7,949	67,885
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	45,308	12,161	(15,712)	48,859

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2011 г.
Отложенные налоговые активы	19,026	339	18,687
Резерв на обесценение запасов		(1,791)	1,791
Резерв по отпускам	3,347	1,366	1,981
Резерв по сомнительным долгам	3,345	1,662	1,683
Неоплаченные налоги	636	301	335
Оценочные обязательства	11,698	(1,199)	12,897
Отложенные налоговые обязательства	67,885	(8,666)	76,551
Основные средства	67,885	(8,666)	76,551
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	48,859	(9,005)	57,864

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

	2013 г.	2012 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	242,475	128,339
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	48,495	25,668
Налоговый эффект постоянных разниц	5,739	5,033
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	54,234	30,701

27. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», а также компании под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются:

- управленческий персонал Компании;
- компании, находящиеся под общим контролем.
- ТОО «Интеринж-Алматы» - материнская компания;
- АО «Аксайгаз-сервис» - компания под контролем члена совета директоров;
- ТОО «LCI Group» - компания под контролем члена совета директоров;
- ТОО «Marko Polo Aksai» - компания под контролем члена совета директоров;

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по операциям представлен ниже.

	Оказание услуг		Приобретения	
	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год
АО «Аксайгаз-сервис»	6,093	5,285	134,193	138,541
ТОО «LCI Group»			15,052	11,000
ТОО «Marko Polo Aksai»			1,391	2,181
Итого	6,093	5,285	150,636	151,722

Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
АО «Аксайгаз-сервис»	79,661	48,741
ТОО «LCI Group»	16,858	12,320
ТОО «Marko Polo Aksai»	280	
Итого	96,799	-

Дивиденды к выплате:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
ТОО «Интеринж-Алматы»	9,897	29,448
Всего	9,897	29,448

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, облеченным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относятся первые руководители Компании.

Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 2013 г. составили 8,102 тыс. тенге (2012 г.: 9,730 тыс. тенге). Затраты отражены в составе административных расходов.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства, ссуды, торговая дебиторская задолженность, займы и торговая кредиторская задолженность.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск изменения процентной ставки

Риск, изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств, размещенных по плавающей процентной ставке.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Компании осуществляются на территории Республики Казахстан. Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска ставки вознаграждения или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Компания считает, что не подвержена существенным образом прочему ценовому риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения

денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 до 5 лет	Итого
31 декабря 2013 г.				
Торговая кредиторская задолженность	339,086			339,086
Займы	18,535	55,605	74,140	148,280
Оценочные обязательства	2,367	7,593	112,454	122,414
Итого обязательства	359,988	63,198	186,594	609,780
31 декабря 2012 г.				
Торговая кредиторская задолженность	111,099			111,099
Займы		74,140	148,281	222,421
Оценочные обязательства		7,921	121,337	129,258
Итого обязательства	111,099	82,061	269,618	462,778

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании, представлен в таблице ниже:

	Не просроченная и не обесцененная	просроченные, но не обесцененные			ИТОГО
		30-90 дней	90-360 дней	более 360 дней	
На 31 декабря 2013 г.					
Денежные средства	72,096				72,096
Ссуды работникам	12,787				12,787
Торговая дебиторская задолженность	575,652				575,652
Итого:	660,535				660,535
На 31 декабря 2012 г.					
Денежные средства	116,151				116,151
Ссуды работникам	9,411				9,411
Торговая дебиторская задолженность	322,800	55,980			378,780
Итого:	448,362	55,980			504,342

По состоянию на 31.12.2013 г. концентрация кредитного риска в части дебиторской задолженности на 56% относится к Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (по состоянию на 31.12.2012 г. концентрация кредитного риска в отношении данной компании составляла 43%).

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
ДБАО «Сбербанк», Moody's: Ba2/стабильный/NP; Fitch: BBB-/стабильный/F3, AA(kaz)	63,842	66,086
УФ АО АТФ Банк, Moody's: B1/стабильный/NP; Fitch: BBB-/негативный/F3, AA(kaz)	273	9,850
УФ АО Банк Центр Кредит, Moody's: B1/негативный/NP, Ba3.kz; S&P: B+/стабильный/B, kzBBB; Fitch: B+/стабильный/B, BBB (kaz); Эксперт РА: А		42

УФ АО БТА Банк, Moody's: Caa1/стабильный/NP; Fitch: CCC/позитивный/C; Эксперт РА: В+	47	63
УФ АО Казкоммерцбанк, Moody's: B2/негативный/NP; S&P: В+/негативный/В, kzBBB-; Fitch: В/стабильный/В	121	1,631
УФ АО Народный Банк, Moody's: Ba2/стабильный/NP; S&P: ВВ/стабильный/В; Fitch: ВВ-/стабильный/В	3,920	36,285
Итого	68,203	113,957

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Ставка по долгосрочным банковским займам расценивается Компанией как рыночная. Долгосрочные оценочные обязательства при первоначальном признании отражены по справедливой стоимости и учитываются по амортизированной стоимости, в связи с чем их балансовая стоимость приближена к справедливой.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Компании произведена по третьему уровню оценки.

30. Договорные и условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате республики.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Кроме того, в Республике Казахстан сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составил 4.8% и 6%, соответственно).

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2013 и 2012 гг. были подвержены значительным колебаниям.

Юридические вопросы

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья

и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

31. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Компания, как участник KASE, выполняет законодательные требования по достаточности собственного капитала.

Капитал Компании состоит из уставного капитала, резерва переоценки основных средств и нераспределенной прибыли.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к собственному капиталу.

	на 31.12.2013 г.	на 31.12.2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	339,086	111,099
Займы	148,280	222,421
(Денежные средства)	(72,096)	(116,151)
Чистая задолженность	415,270	217,369
Капитал	1,614,875	1,475,627
Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу	0.26	0.15