

Акционерное Общество
«КАЗБУРГАЗ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
и
Отчет независимого аудитора

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью

МФЮ № 0600017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

5 июня 2015 г.



АКЦИОНЕРУ 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 2014 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 2014 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.)

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



В.В. Мишин

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2014 г.

	№ примечания*	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	142,658	146,492
Основные средства	6	1,155,683	1,126,095
Нематериальные активы		536	503
Авансы, выданные под поставку основных средств		181,165	
Депозиты, размещенные при привлечении иностранной рабочей силы		280	
Итого долгосрочные активы		1,480,322	1,273,090
Текущие активы			
Запасы	7	341,323	340,669
Торговая дебиторская задолженность	8	846,708	575,652
Текущие налоговые активы	9	390	343
Прочие текущие активы	10	37,216	31,420
Денежные средства	11	24,094	72,096
Итого текущие активы		1,249,731	1,020,180
Итого активы		2,730,053	2,293,270
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	956,377	956,377
Резерв по переоценке основных средств	13	366,703	370,230
Нераспределенная прибыль		411,599	288,268
Итого капитал		1,734,679	1,614,875
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	14	108,964	74,140
Долгосрочные оценочные обязательства	15	42,037	47,245
Отложенные налоговые обязательства	26	51,054	45,308
Итого долгосрочные обязательства		202,055	166,693
Текущие обязательства			
Займы текущие	14	198,221	74,140
Дивиденды	16	31,739	11,037
Торговая кредиторская задолженность	17	403,000	339,086
Обязательства по подоходному налогу		23,163	9,159
Обязательства по другим налогам	18	57,976	22,063
Обязательства по другим обязательным платежам	19	8,925	9,849
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств	15	7,803	6,175
Прочие текущие обязательства	20	62,492	40,193
Итого текущие обязательства		793,319	511,702
Итого обязательства		995,374	678,395
Итого капитал и обязательства		2,730,053	2,293,270

Балансовая стоимость одной акции на 31.12.2014 г. составила 1,827.99 (на 31.12.2013 г.: 1,700.49) тенге за акцию (Примечание 12).

*Примечания на стр. 5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.



(подпись)

(подпись)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	№ примечания*	За 2014 г.	За 2013 г.
Отчет о прибылях/(убытках):			
Выручка от оказания услуг	21	2,403,269	1,905,226
Себестоимость оказанных услуг	22	(1,744,057)	(1,303,983)
Валовая прибыль		659,212	601,243
Административные расходы	23	(266,314)	(347,630)
Доходы по финансированию		213	221
Расходы по финансированию	24	(16,805)	(14,695)
Прочие доходы и расходы (нетто)	25	19,291	3,336
Прибыль (убыток) до налогообложения		395,597	242,475
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(87,552)	(54,234)
Итоговая прибыль (убыток) за год		308,045	188,241
Прочий совокупный доход (убыток)			48,644
Переоценка земли	6		60,805
Влияние подоходного налога	26		(12,161)
Совокупный доход за год		308,045	236,885
Прибыль на акцию, тенге		327.03	199.49

*Примечания на стр. 5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент



(подпись)

Джалмишев А.А.

Главный бухгалтер

(подпись)

Басирова А.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	За 2014 г.	За 2013 г.
I. Движение денежных средств по операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	2,200,523	1,777,781
в том числе:		
реализация услуг	2,199,387	1,777,229
авансы полученные		280
прочие поступления	1,136	272
2. Выбытие денежных средств, всего	(1,951,558)	(1,534,149)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,145,600)	(802,520)
авансы выданные	(19,952)	(9,657)
выплаты по заработной плате	(439,270)	(390,542)
вознаграждения по займам	(13,415)	(12,923)
корпоративный подоходный налог	(67,778)	(81,153)
другие платежи в бюджет	(242,449)	(206,922)
прочие выплаты	(23,094)	(30,432)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	248,965	243,632
II. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	44,130	
реализация основных средств	44,130	
прочие выплаты		
2. Выбытие денежных средств, всего	(446,684)	(97,018)
в том числе:		
приобретение основных средств	(332,684)	(97,018)
займы, выданные материнской компании	(114,000)	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(402,554)	(97,018)
III. Движение денежных средств по финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	278,045	
в том числе:		
получение займов	278,045	
2. Выбытие денежных средств, всего	(172,458)	(190,669)
в том числе:		
погашение займов	(119,140)	(74,140)
выплата дивидендов	(53,318)	(116,529)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	105,587	(190,669)
ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(48,002)	(44,055)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	72,096	116,151
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	24,094	72,096

В течение 2014 г. Компанией были осуществлены неденежные операция по взаимозачету дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 203,757 тыс. тенге (2013 г.: 24,197 тыс. тенге), в том числе кредиторской задолженности за основные средства 32,987 тыс. тенге. Также произведен зачет задолженности материнской компании по займу в счет уплаты причитающихся дивидендов в сумме 114,000 тыс. тенге.

В течение 2014 года ДАМУ компенсировало расходы Компании по начисленному вознаграждению по займам на сумму 4,867 тыс.тенге (в 2013 году – 12,018 тыс. тенге) (Примечание 14).

Президент _____ Джальмишев А.А.

(подпись)

Главный бухгалтер _____ Басирова А.А.

(подпись)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2014 г.	956,377	370,230	288,268	1,614,875
Прибыль за год			308,045	308,045
Прочий совокупный доход за год				
Итого совокупный доход за год			308,045	308,045
Реклассификации из состава резерва на нераспределенную прибыль (примечание 13)		(3,527)	3,527	
Дивиденды			(188,241)	(188,241)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	956,377	366,703	411,599	1,734,679
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

Президент



Главный бухгалтер

(подпись)

Джальмишев А.А.

(подпись)

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».

Оплаченный уставный капитал Компании на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 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 бурового, нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19.10.2009 г. – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см²;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10.03.2005 г. – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия 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

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 декабря 2014 г., утверждена руководством Компании 5 июня 2015 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 31.12.2014 г.

доллары США – по курсу 182.35 тенге за 1 доллар США

российский рубль – по курсу 3.17 тенге за 1 рубль

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

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 2014 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. При переходе на МСФО Компания применила справедливую стоимость основных средств в качестве условной первоначальной стоимости. Эффект переоценки отражен в капитале отдельно как резерв

по переоценке основных средств. По мере амортизации и выбытия основных средств сумма резерва переносится на нераспределенную прибыль.

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 анализируются 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.

Амортизация 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, отказываются или отклоняются 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 долевой 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 долевой 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 учитывается 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 приняла 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 восстановления 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 единый накопительный пенсионный фонд. 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 отчетного 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 2014 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27: «Инвестиционные предприятия»**
Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32: «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
Применяются ретроспективно.
Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36: «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**
Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 39: «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»**
Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**
Применяется ретроспективно.
Интерпретация применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 19: «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28: «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

5. Инвестиционная недвижимость

	База УБР-2	База УБР-3	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	-	-
Перевод из основных средств	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2013 г.	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2014 г.	55,502	145,069	200,571
2. Амортизация			
Сальдо на 01.01.2013 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
Амортизация, начисленная за год	1,388	2,446	3,834
Сальдо на 31.12.2014 г.	15,069	42,844	57,913
3. Балансовая стоимость			
На 31.12.2013 г.	41,821	104,671	146,492
На 31.12.2014 г.	40,433	102,225	142,658

В течение 2014 года Компания получила выручку от операционной аренды административных комплексов на общую сумму 202,593 тыс. тенге (2013 г.: 211,700 тыс. тенге) (примечание 21). Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционным имуществом, по которому был получен арендный доход в отчетном периоде, составили 72,342 тыс. тенге (2013 г.: 54.320 тыс. тенге).

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2014 г. составляет 579,442 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 495,910 тыс. тенге). Информация о методах и допущениях, использованных при оценке справедливой стоимости отражена в Примечании 6.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Переоценка или Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2013 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
Поступило	-	-	76,247	76,753	9,006	162,006
Выбыло	-	(762)	(205,039)	(13,550)	-	(219,351)
Капитальный ремонт	-	-	26,102	247	-	26,349
Сальдо на 31.12.2014 г.	181,299	228,181	1,627,976	356,557	65,962	2,459,975
2. Амортизация						
Сальдо на 01.01.2013 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 износа в связи с выбытием	-	(13,869)	(2,666)	(1,470)	(11,744)	(29,749)
Уменьшение амортизации в связи с переводом в	-	(54,079)	-	-	-	(54,079)

инвестиционную недвижимость						
Сальдо на 31.12.2013 г.		99,720	1,017,102	209,290	38,764	1,364,876
Амортизация за период		10,252	104,546	13,974	3,691	132,463
Уменьшение амортизации в связи с выбытием		(608)	(178,889)	(13,550)		(193,047)
Сальдо на 31.12.2014 г.		109,364	942,759	209,714	42,455	1,304,292
3. Балансовая стоимость						
На 31.12.2013 г.	181,299	129,223	713,564	83,817	18,192	1,126,095
На 31.12.2014 г.	181,299	118,817	685,217	146,843	23,507	1,155,683

В случае учета Компанией земли по себестоимости, балансовая стоимость земли на 31.12.2014 г. составила бы 5,415 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 5,415 тыс.тенге).

Основные средства балансовой стоимостью 492,539 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 521,682 тыс. тенге) предоставлены в качестве залогового обеспечения по полученным займам (Примечание 14). Себестоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации на 31.12.2014 г., составила 359,447 тыс. тенге (на 31.12.2013 г. – 388,717 тыс. тенге).

Для оценки справедливой стоимости земли и инвестиционной недвижимости (Примечание 5) Компанией в 2014 г. привлекался независимый оценщик: ТОО «Центр оценки собственности Expert», Государственная Лицензия № ЮЛ- 00732 (7559-1926-ТОО) № 0048890 от 14.04.2008 г. В процессе оценки использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного методов, которые относятся ко второму уровню в иерархии источников справедливой стоимости. Сравнительный подход к оценке предполагает моделирование справедливой стоимости оцениваемого объекта посредством анализа рыночных цен продаж аналогичных объектов.

7. Запасы

	Сальдо на 01.01.2014 г.	Поступление	Выбытие	Изменение резерва на обесценение запасов	Сальдо на 31.12.2014 г.
Сырье и материалы	71,834	34,891	(49,298)	6,493	63,920
Топливо	13,442	217,744	(221,852)		9,334
Запасные части	135,353	62,075	(90,618)	1,933	108,743
Прочие*	119,401	99,249	(93,256)	312	125,706
Товары	639	178,606	(145,625)		33,620
Итого:	340,669	592,565	(600,649)	8,738	341,323

	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		128,059			13,442
	5,413		(120,030)		
Запасные части	95,155	114,510	(76,422)	2,110	135,353
Прочие*	105,200	73,328	-59,127		119,401
Товары	756	1,567	(1,684)		639
НЗП	31,082	-	(31,082)		-
Итого:	310,448	360,470	(332,359)	2,110	340,669

*В составе прочих запасов на 31.12.2014 г. Компанией учитываются трубы бурильные на сумму 62,415 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 63,073 тыс. тенге).

8. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,008,530	720,417
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	62	
Резервы на обесценение*	(161,884)	(144,765)
Итого за вычетом резерва	846,708	575,652

*Резерв на обесценение создан в отношении следующей дебиторской задолженности:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2014 г.
АО КандыагашБурСервис	(16,726)	1,344	(15,382)
БурСервисКомпани	(108,885)		(108,885)
НАТ-Техсервис	(19,154)	(18,463)	(37,617)
Итого:	(144,765)	(17,119)	(161,884)

	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 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Земельный налог	40	40
Налог на транспорт	117	69
Прочие	233	234
Итого:	390	343

10. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Краткосрочные авансы выданные	19,952	9,657
Расходы будущих периодов	667	1,544
Задолженность работников	4,898	2,909
Ссуды работникам	10,226	12,787
Прочее	1,473	4,523
Итого:	37,216	31,420

11. Денежные средства

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Денежные средства на текущем счете в тенге	16,167	64,427
Денежные средства на текущем счете в валюте	214	292
Денежные средства на карт-счете в тенге		3,484
Наличность в кассе	7,713	3,893
Итого:	24,094	72,096

12. Уставный капитал

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 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 во второй 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 2014 года размещены 939,332 простые акции и 17,045 привилегированных акций. Единственным акционером по простым акциям на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. является ТОО «Интеринж-Алматы».

Конечным держателем простых акций Компании на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. является Мусина Гульнар Садуакасовна (100% 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 31.12.2014 г. составляет 1,827.99 тенге за акцию (на 31.12.2013 г.: 1,700.49 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахстанской 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.

$$BV_{CS} = 1,717,098/939,332 = 1,827.99 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

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.

$$NAV = (2,730,053 - 536) - 995,374 - 17,045 = 1,717,098$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 31.12.2014 г. составляет 1,229.15 тенге за акцию (на 31.12.2013 г.: 1,066.88 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.

$$BV_{PS1} = 20,951 / 17,045 = 1,229.15 \text{ тенге за 1 привилегированную акцию}$$

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 2014 г.	за 2013 г.
Сальдо на начало периода	370,230	328,323
Прибыли от переоценки земельных участков		60,805
Реклассификации из состава резерва по переоценке в нераспределенную прибыль	(3,527)	(6,737)
Влияние отложенных налогов		(12,161)
Сальдо на конец периода	366,703	370,230

14. Займы

Компания имеет следующие обязательства по займам:

	Сальдо на 31.12.2014 г.			Сальдо на 31.12.2013 г.		
	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО Народный Банк Казахстана						
Договор займа № 060/1	19,245		19,245	38,490	19,245	19,245
Договор займа № 060/2	41,127		41,127	82,254	41,127	41,127
Договор займа № 060/3	13,768		13,768	27,536	13,768	13,768
Договор займа № 012/1	25,000		25,000			
Договор займа № 012/2	10,000		10,000			
Договор займа № 276N1	80,000		80,000			
Договор займа № 307N1	87,669	80,925	6,744			
Договор займа № 297N1	30,376	28,039	2,337			
Итого:	307,185	108,964	198,221	148,280	74,140	74,140

Основная сумма займа в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Сальдо на 01.01.2014 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2014 г.
АО Народный Банк Казахстана								
Договор займа №060/1	KZT	19.01.2011	21.12.2015	85,000	38,490		(19,245)	19,245
Договор займа №060/2	KZT	21.06.2011	21.12.2015	181,644	82,254		(41,127)	41,127
Договор займа №060/3	KZT	20.07.2011	21.12.2015	60,808	27,536		(13,768)	13,768
Договор займа № 012/1	KZT	23.05.2014	23.05.2015	60,000		60,000	(35,000)	25,000
Договор займа № 012/2	KZT	24.06.2014	24.06.2015	20,000		20,000	(10,000)	10,000
Договор займа № 276N1	KZT	10.12.2014	10.12.2015	80,000		80,000		80,000
Договор займа № 307N1	KZT	19.12.2014	15.12.2021	87,669		87,669		87,669
Договор займа № 297N1	KZT	24.12.2014	15.12.2021	30,376		30,376		30,376
Итого:					148,280	278,045	(119,140)	307,185

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

Вознаграждение по займам (погашается ежемесячно) в разрезе договоров:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2014 г.	Начислено	Погашено ДАМУ	Погашено Компанией	Сальдо на 31.12.2014 г.
Договор займа № 060/1	KZT	14-12 %		3,660	(1,009)	(2,602)	49
Договор займа № 060/2	KZT	14-12 %		7,883	(2,887)	(4,832)	164
Договор займа № 060/3	KZT	14-12 %		2,648	(971)	(1,622)	55
Договор займа № 012/1	KZT	12.5 %		3,413		(3,352)	61
Договор займа № 012/2	KZT	12.5 %		1,035		(1,007)	28
Договор займа № 276N1	KZT	12.5 %		583			583
Договор займа № 307N1	KZT	14 %		205			205
Договор займа № 297N1	KZT	14 %		41			41
Итого:				19,468	(4,867)	(13,415)	1,186

	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)	-

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 31.12.2014 г.: 818,600 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 512,034 тыс. тенге).

Субсидирование

Компания заключила соглашение с ДАМУ и народным Банком, в соответствии с которым ДАМУ осуществляет субсидирование вознаграждения в размере 5 % в части займов, использованных на финансирование модернизации производственных мощностей и пополнение оборотного капитала. Сумма субсидирования в 2014 году, признанная Компанией в качестве уменьшения расходов по финансированию составила 4,867 тысяч тенге (2013 г.: 12,018 тысяч тенге) (примечание 24).

15. Оценочные обязательства

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

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Приведенная стоимость резерва на начало года	53,420	58,492
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(5,784)	(6,844)
Амортизация дисконта	2,204	1,772
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	49,840	53,420
Долгосрочная часть	42,037	47,245
Краткосрочная часть	7,803	6,175

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 31.12.2014 г. недисконтированная сумма оценки составила 117,435 тыс. тенге (на 31.12.2013 г.: 122,414 тыс. тенге). Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	7%	7%	7%	7%
Ожидаемый уровень инфляции	7%	7%	7%	7%

16. Дивиденды

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Дивиденды по простым акциям (Примечание 27)	27,833	9,897
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	3,906	1,140
Итого:	31,739	11,037

17. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	403,000	242,287
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам		96,799
Итого:	403,000	339,086

18. Обязательства по другим налогам

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Индивидуальный подоходный налог	5,006	3,130
НДС	48,121	15,928
Социальный налог	4,306	2,474
Налог на имущество	357	356
Налог на добычу	186	175
Итого:	57,976	22,063

19. Обязательства по другим обязательным платежам

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Обязательства по социальным отчислениям	2,009	1,744
Обязательства по пенсионным взносам	6,517	5,763
Плата за загрязнение окружающей среды	399	2,342
Итого:	8,925	9,849

20. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Авансы полученные	280	280
Расчеты с персоналом по оплате труда	42,486	27,517
Резервы по отпускам работников	15,602	9,906
Прочие краткосрочные обязательства	4,124	2,490
Итого:	62,492	40,193

21. Выручка от оказания услуг

	за 2014 г.	за 2013 г.
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	1,643,318	1,382,262
Глушение скважин	185,040	159,984
Транспортные услуги	81,796	46,464
Услуги аренды	275,824	211,700
Возмещение услуг по договорам аренды	8,887	7,047
Услуги по дегазации и нейтрализации сероводорода	11,278	22,771
Услуги по обслуживанию трубопровода и станции	47,645	42,645
Реализация ТМЗ	122,492	26,622
Прочие доходы	26,989	5,731
Итого:	2,403,269	1,905,226

22. Себестоимость оказанных услуг

	за 2014 г.	за 2013 г.
Материалы	540,698	325,673
Изменение остатков незавершенного производства		31,082
Оплата труда	382,622	302,135
Отчисления от оплаты труда	43,749	35,143
Резерв по отпускам	30,573	24,725
Амортизация	131,167	122,130
Транспортные расходы	154,622	68,651
Геофизические исследования	16,777	21,989
Субподрядные работы по бурению		40,730
Откачка пластовых вод	122,428	122,428
Ремонт машин и оборудования	5,705	32,546
Расходы на питание и проживание	74,695	55,608
Прочие услуги сторонних организаций	241,021	121,143
Итого:	1,744,057	1,303,983

23. Административные расходы

	за 2014 г.	за 2013 г.
Оплата труда	87,781	76,451
Отчисления от оплаты труда	15,148	8,305
Резерв по отпускам	6,395	6,168
Амортизация	5,202	5,236
Материалы	11,180	11,182
Командировочные расходы	14,414	12,911
Услуги банка	5,104	3,975
Услуги связи	5,406	6,205
Страхование	1,614	2,638
Налоги, сборы и прочие платежи в бюджет	19,326	14,117
Резерв по сомнительным долгам	17,119	128,039
Резерв по запасам	(8,738)	
Консультационные услуги	25,010	20,981
Ремонт и обслуживание ОС	5,139	24,066
Выплаты по возмещению ущерба	3,658	3,115
Коллекторские услуги	21,350	
Прочие	31,206	24,241
Итого:	266,314	347,630

24. Расходы по финансированию

	за 2014 г.	за 2013 г.
Вознаграждения по займам*	14,601	12,923
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	2,204	1,772
Итого:	16,805	14,695

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

25. Прочие доходы

	за 2014 г.	за 2013 г.
Доходы/расходы по выбытию активов	13,098	3,599
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	6,221	(193)
Прочие доходы/расходы	(28)	(70)
Итого:	19,291	3,336

26. Корпоративный подоходный налог

В 2014 г. доход Компании облагался корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20% (2013 г.: 20%).

	за 2014 г.	за 2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	81,806	69,946
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	5,746	(15,712)
Итого:	87,552	54,234

Отложенные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2013 г.
Отложенные налоговые активы	46,435	3,748	42,687
Резерв по отпускам	3,120	1,139	1,981
Резерв по сомнительным долгам	32,377	3,424	28,953
Неоплаченные налоги	970	(99)	1,069
Оценочные обязательства	9,968	(716)	10,684
Отложенные налоговые обязательства	97,489	9,494	87,995
Основные средства	97,489	9,494	87,995
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	51,054	5,746	45,308

	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 отложенному налогу	45,308	12,161	(15,712)	48,859

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	395,597	242,475
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	79,119	48,495
Налоговый эффект постоянных разниц	8,433	5,739
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	87,552	54,234

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 (только в 2013 г.);
- ТОО «LCI Group» - компания под контролем члена совета директоров (только в 2013 г.);
- ТОО «Marko Polo Aksai» - компания под контролем члена совета директоров (только в 2013 г.);

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

	Оказание услуг		Приобретения	
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год
АО «Аксайгаз-сервис»		6,093		134,193
ТОО «LCI Group»				15,052
ТОО «Marko Polo Aksai»				1,391
ТОО «Интеринж-Алматы»	103			
Итого:	103	6,093		150,636

Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность:

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
АО «Аксайгаз-сервис»		79,661
ТОО «LCI Group»		16,858
ТОО «Marko Polo Aksai»		280
Итого:		96,799

Дебиторская задолженность:

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
ТОО «Интеринж-Алматы»	62	
Итого:	62	

Дивиденды к выплате:

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
ТОО «Интеринж-Алматы»	27,833	9,897
Итого:	27,833	9,897

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 2014 г. составили 7,871 тыс. тенге (2013 г.: 8,102 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.

Процентный риск

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 производным 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 2014 г.				
Торговая кредиторская задолженность	400,746	2,254		403,000
Займы	74,452	123,769	108,964	307,185
Оценочные обязательства	1,652	6,151	109,632	117,435
Итого обязательства	476,850	132,174	218,596	827,620

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

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. Все финансовые активы, включающие денежные средства, ссуды работникам и торговую дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. являются не просроченными и не обесцененными.

По состоянию на 31.12.2014 г. концентрация кредитного риска в части дебиторской задолженности на 63% относится к Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (по состоянию на 31.12.2013 г. концентрация кредитного риска в отношении данной компании составляла 56%).

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

	Рейтинг			Сальдо на 31.12.2014 г.
	Moody's:	Fitch	S&P	
ДБ АО «Сбербанк»		BBB- /негативный/AA		11,752
УФ АО «АТФ Банк»				2
УФ АО «БТА Банк»	B3 / Позитивный			37
УФ АО «Казкоммерцбанк»	B2/стабильный/NP	B/стабильный/B	B/негативный/B, kzBBB-	3,970
УФ АО «Народный Банк»	Ba2/стабильный/NP			620
Итого				16,381

	Рейтинг			Сальдо на 31.12.2013 г.
	Moody's:	Fitch	S&P	
ДБ АО «Сбербанк»	Ba2/стабильный/NP	BBB- /стабильный/F3		63,842
УФ АО «АТФ Банк»	B1/стабильный/NP	BBB- /негативный/F3		273
УФ АО «БТА Банк»	Saa1/стабильный/NP	CCC/позитивный/C		47
УФ АО «Казкоммерцбанк»	B2/негативный/NP		B+/негативный/B	121
УФ АО «Народный Банк»	Ba2/стабильный/NP	BB-/стабильный/B	BB/стабильный/B	3,920
Итого:				68,203

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 ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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 2014 и 2013 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 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	403,000	339,086
Займы	307,185	148,280
(Денежные средства)	(24,094)	(72,096)
Чистая задолженность	686,091	415,270
Капитал	1,734,679	1,614,875
Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу	0.40	0.26

32. События после отчетной даты

- 1) 6 января 2015 г. Компанией оказана временная финансовая помощь конечному собственнику Компании в размере 70,650 тыс. тенге со сроком погашения не позднее 31.12.2015 г.;
- 2) 20 января 2015 г. Компанией в полном объеме погашена задолженность по дивидендам по простым акциям;
- 3) В феврале 2015 г. в Компании учреждена служба внутреннего аудита;
- 4) 11 марта 2015 г. Компанией приобретена доля 5.54% в Кредитном товариществе «LCI» за 1,000 тыс. тенге; 18 марта Компанией оплачен дополнительный взнос в кредитное товарищество в размере 50,000 тыс. тенге;
- 5) С февраля по апрель 2015 г. Компанией оказана временная финансовая помощь материнской компании «Интеринж Алматы» на общую сумму 73,500 тыс. тенге;
- 6) Дополнительно предоставлено банку в качестве залогового обеспечения оборудование для подземного ремонта скважин, приобретенное в 2015 г., балансовой стоимостью 196 млн. тенге.