

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Наименование организации: **Акционерное общество "Казбургаз"**
 Вид деятельности организации: **Строительство скважин на нефть и газ**
 Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**
 Форма отчетности: **Неконсолидированная**
 Среднегодовая численность работников: **373 человек**
 Субъект предпринимательства: **Субъект крупного предпринимательства**
 Юридический адрес (организации): **090300, РК, ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, Промзона**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	24 094	72 096
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	846 708	575 652
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	341 323	340 669
Прочие краткосрочные активы	019	37 606	31 708
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 249 731	1 020 125
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		55
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	142 658	146 492
Основные средства	118	1 155 683	1 126 095
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	536	503

Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	181 445	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 480 322	1 273 145
Баланс (строка 100+строка 101+строка 200)		2 730 053	2 293 270
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства:			
Займы	210	198 221	74 140
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	31 739	11 037
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	403 000	339 078
Краткосрочные резервы	214	7 803	6 175
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	23 163	9 159
Вознаграждения работникам	216	42 486	27 517
Прочие краткосрочные обязательства	217	86 907	44 588
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	793 319	511 694
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства:			
Займы	310	108 964	74 140
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		8
Долгосрочные резервы	314	42 037	47 245
Отложенные налоговые обязательства	315	51 054	45 308
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	202 055	166 701
V. Капитал:			
Уставный (акционерный) капитал	410	956 377	956 377
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	366 703	370 230
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	411 599	288 268
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 734 679	1 614 875
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 734 679	1 614 875
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400+строка 500)		2 730 053	2 293 270

Президент:

Главный бухгалтер:

МП



Джальмишев А.А.

Басирова А.А.

Наименование организации: **Акционерное общество "Казбургаз"**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.**

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 211 368	1 777 017
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 204 255	1 773 117
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	280	280
поступления по договорам страхования	014	250	
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	6 583	3 620
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 973 774	1 518 361
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 135 690	769 880
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	19 952	9 657
выплаты по оплате труда	023	386 893	330 853
выплата вознаграждения	024	13 415	12 923
выплаты по договорам страхования	025	4 824	
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	284 532	284 775
прочие выплаты	027	128 468	110 273
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010-строка 020)	030	237 594	258 656
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	38 982	4 156
в том числе:			
реализация основных средств	041	38 982	4 156
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		

прочие поступления	051		
Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	430 649	116 420
в том числе:			
приобретение основных средств	061	312 629	104 323
приобретение нематериальных активов	062	105	
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	117 915	12 097
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040-строка 060)	080	-391 667	-112 264
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	278 545	222
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	278 045	
полученные вознаграждения	093	134	222
прочие поступления- ДАМУ	094	366	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	172 474	190 669
в том числе:			
погашение займов	101	119 140	74 140
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	53 334	116 529
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090-строка 100)	110	106 071	-190 447
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/-, уменьшение денежных средств (строка 030+/- строка 080 +/- строка 110)	130	-48 002	-44 055
6. Денежные средств и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	72 096	116 151
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	24 094	72 096

Президент: _____ Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер: _____ Басирова А.А.

МП



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Наименование организации: **Акционерное общество "Казбургаз"**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.**

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 403 269	1 905 226
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 744 057	1 303 983
Валовая прибыль (строка 010-строка 011)	012	659 212	601 243
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	266 314	219 592
Прочие расходы	015	33 214	130 769
Прочие доходы	016	52 505	6 066
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	412 189	256 948
Доходы по финансированию	021	213	222
Расходы по финансированию	022	16 805	14 695
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	395 597	242 475
Расходы по подоходному налогу	101	87 552	54 234
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100-строка 101)	200	308 045	188 241
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+ строка 201) относимая на:	300	308 045	188 241
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		48 644
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		60 805
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		-12 161
Общая совокупная прибыль (строка 300+строка 400)	500	308 045	236 885
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	327,03	199,49
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		327,03	199,49
от продолжающейся деятельности		327,03	199,49
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Президент:

Главный бухгалтер:

МП



(Handwritten signature in blue ink)

Джальмишев А.А.

Басирова А.А.

Наименование организации: **Акционерное общество "Казбургаз"**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	956 377			328 323	190 927		1 475 627
Изменение в учетной политике	011							0
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	956 377	0	0	328 323	190 927	0	1 475 627
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+строка 220):	200	0	0	0	41 907	194 978	0	236 885
Прибыль (убыток) за год	210					188 241		188 241
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	41 907	6 737	0	48 644
в том числе:								0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				48 644			48 644
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-6 737	6 737		0
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							0
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							0

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0	0	0	0	-97 637	0	-97 637	
в том числе:									0
Вознаграждения работников акциями:	310	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									0
стоимость услуг работников									0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									0
Взносы собственников	311								0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								0
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								0
Выплата дивидендов	315					-97 637		-97 637	
Прочие распределения в пользу собственников	316								0
Прочие операции с собственниками	317								0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								0
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300)	400	956 377	0	0	370 230	288 268	0	1 614 875	
Изменение в учетной политике	401								0
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	956 377	0	0	370 230	288 268	0	1 614 875	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+строка 620):	600	0	0	0	-3 527	311 572	0	308 045	
Прибыль (убыток) за год	610					308 045		308 045	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	-3 527	3 527	0	0	
в том числе:									0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621								0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622					-3 527	3 527		0
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623								0

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626								0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	0	0	0	0	-188 241	0	-188 241	0
в том числе:									0
Вознаграждения работников акциями	710	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									0
стоимость услуг работников									0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									0
Взносы собственников	711								0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								0
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								0
Выплата дивидендов	715								0
Прочие распределения в пользу собственников	716								0
Прочие операции с собственниками	717								0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	800	956 377	0	0	366 703	411 599	0	1 734 679	0

Президент: _____ Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер: _____ Басирова А.А.

МП



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КАЗБУРГАЗ»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.**

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 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. составляет 956,377 тыс. тенге.

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

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2014 г. в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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.

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, 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 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.

Подоходный 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 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 неодновременных 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. Баланс

Строка 117. Инвестиционная недвижимость

	База УБР-2	База УБР-3	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2014 г.	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2014 г.	55,502	145,069	200,571
2. Амортизация			
Сальдо на 01.01.2014 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 01.01.2014 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 (примечание 21). Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционным имуществом, по которому был получен арендный доход в отчетном периоде, составили 72,342 тыс. тенге.

Строка 118. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Переоценка или Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2014 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 01.01.2014 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 01.01.2014 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

Основные средства балансовой стоимостью 492,539 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

Строка 018. 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

Строка 016. 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 по сомнительным долгам*	(161,884)	(144,765)
Итого за вычетом резерва	846,708	575,652

*Резервы по сомнительным долгам созданы 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)

Строка 019 . 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

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

Строка 010. 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

Строка 410. Уставный капитал

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Объявленный капитал, в том числе:		
Простые акции	987,857	987,857
Привилегированные акции	970,812	970,812
Несоплаченный капитал, в том числе:		
Простые акции	17,045	17,045
	(31,480)	(31,480)
Итого выпущенный капитал	(31,480)	(31,480)
	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.

Строка 413. 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

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

Строки 210, 310. 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 № 276	80,000		80,000			
Договор займа № 307	87,669	80,925	6,744			
Договор займа № 297	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 № 276	KZT	10.12.2014	10.12.2015	80,000		80,000		80,000
Договор займа № 307	KZT	19.12.2014	15.12.2021	87,669		87,669		87,669
Договор займа № 297	KZT	24.12.2014	24.12.2021	30,376		30,376		30,376
Итого:					148,280	278,045	(119,140)	307,185

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 № 276	KZT	12,5%		583			583
Договор займа № 307	KZT	12,5%		205			205
Договор займа № 297	KZT	12,5%		41			41
Итого:				19,468	(4,867)	(13,415)	1,186

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.

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).

Строки 214, 314. 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%

Строка 212. 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

Строка 213. 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

Строка 217. Обязательства по 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

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

Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.

Авансы полученные	280	280
Резервы по отпускам работников	15,602	9,906
Прочие краткосрочные обязательства	4,124	2,490
Итого:	20,006	40,193

6. Отчет о прибылях и убытках

Строка 010. 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

Строка 011. 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

Строка 014. 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	
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	24,242
Итого:	266,314	219,592

Строка 022. Расходы по финансированию

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

Строка 015. Прочие расходы

	за 2014 г.	за 2013 г.
Доходы/расходы по выбытию активов	26,304	261
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	4,948	1,169
Прочие доходы/расходы	1,962	129,339
Итого:	33,214	130,769

Строка 016. Прочие доходы

	за 2014 г.	за 2013 г.
Доходы/расходы по выбытию активов	39,402	3,860
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	11,169	976
Прочие доходы/расходы	1,934	1,230
Итого:	52,505	6,066

Строка 101. Корпоративный подоходный налог

В 2014 г. доход Компании облагался корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 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

Отсроченные 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 отсроченному налогу	51,054	5,746	45,308

7. 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 г. 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, 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 2014 г. составили 7,871 тыс. тенге. Затраты отражены в составе административных расходов.

8. 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 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 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 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

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	просроченные, но не обесцененные	ИТОГО

	просроченная и не обесцененная	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 2014 г.					
Денежные средства	24,094				24,094
Ссуды работникам	10,226				10,226
Торговая дебиторская задолженность	846,708				846,708
Итого:	881,028				881,028

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

9. 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 котированными 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.

10. 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.

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.

11. 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