

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КАЗБУРГАЗ»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 МАРТА 2017 ГОДА.**

1. Описание деятельности

АО «Казбургаз» (далее - Компания) перерегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта Управлением юстиции Бурлинского района Департамента юстиции Западно-Казахстанской области 12 октября 2007 г., дата первичной государственной регистрации 15.01.1997 г. Регистрационный номер свидетельства 227-1926-03-АО, бизнес-идентификационный номер - 970140000142.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская область, Бурлинский район, г.Ақсай, Без типа Промышленная зона, дом строение 99Н.

Компания была создана путем реорганизации двух буровых структурных подразделений ОАО «Карачаганакгазпром»: Карачаганакское управление буровых работ и Ақсайское 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 марта 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 октября 2009 г. – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19 октября 2009 г. – на изготовление и ремонт бурового, нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19 октября 2009 г. – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см²;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10 марта 2005 г. – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия ГСЛ № 006062 от 19 июля 2001 г. – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;
- Государственная лицензия номер 15008943 от 15 мая 2015 г. – на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров.

2. Основы представления финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена за 3 месяца 2017 года, закончившиеся 31 марта 2017 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, определению справедливой стоимости земельных участков, 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 официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

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 3 месяца 2017 года 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, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции в компании, над которыми Компания не имеет контроль либо существенное влияние, доля участия, в которых менее 20%, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Такие инвестиции учитываются Компанией по справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в 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 долевого инструмента, 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.

Подоходный 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.

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 и обязательные профессиональные пенсионные взносы. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 11% от заработной платы работников, величина профессиональных пенсионных взносов 5%.

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 26.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации.

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

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

5. Инвестиционная недвижимость

тыс.тенге

	База УБР-2	База УБР-3	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 31.12.2016 г.	55,502	163,643	219,145
Сальдо на 31.03.2017 г.	55,502	163,643	219,145
2. Амортизация			
Сальдо на 31.12.2016 г.	17,845	47,784	65,629
Амортизация, начисленная за 3 месяца 2017 года	347	749	1,096
Сальдо на 31.03.2017 г.	18,192	48,533	66,725
3. Балансовая стоимость			
На 31.12.2016 г.	37,657	115,859	153,516
На 31.03.2017 г.	37,310	115,110	152,420

В течение 3 месяцев 2017 года Компания получила выручку от операционной аренды административных комплексов на общую сумму 130,083 тыс. тенге (примечание 21).

6. Основные средства

тыс.тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Переоцененная стоимость или Себестоимость:						
Сальдо на 31.12.2016 г.	218,387	245,210	1,925,654	456,781	144,336	2,990,368
Поступило				30,661	21,042	51,703
Выбыло						

Капитальный ремонт						
Сальдо на 31.03.2017 г.	218,387	245,210	1,925,654	487,442	165,378	3,042,071
2. Амортизация						
Сальдо на 31.12.2016 г.		126,976	1,145,506	199,555	60,609	1,532,646
Амортизация за период		1,188	20,373	12,610	15,558	49,729
Уменьшение амортизации в связи с выбытием			515		86	601
Сальдо на 31.03.2017 г.		128,164	1,166,394	212,165	76,253	1,582,976
3. Балансовая стоимость						
На 31.12.2016 г.	218,387	118,234	780,148	257,226	83,727	1,457,722
На 31.03.2017 г.	218,387	117,046	759,260	275,277	89,125	1,459,095
4. Убыток от обесценения					740	740
5. Итого на 31.03.2017г.	218,387	117,046	759,260	275,277	88,385	1,458,355
В том числе заложено в качестве обеспечения на 31.03.2017 г. по займам, полученным Компанией	57,612	85,362	510,960	29,368		
В том числе заложено в качестве обеспечения на 31.03.2017 г. по займам материнской компании (примечание 5).	53,406		15,440			

Себестоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации на 31.03.2017 г., составила 395,886 тыс. тенге (на 31.12.2016 г. – 390,344 тыс. тенге).

7. Долгосрочные финансовые инвестиции

11 марта 2015 г. Компанией приобретена доля 5.54% в Кредитном товариществе «LCI» за 1,000 тыс. тенге. Сальдо оплаченного дополнительного взноса в кредитное товарищество в течении 2016 года в размере 7,000 тыс.тенге по состоянию на 31.03.2017 года погашено.

8. Запасы

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Сырье и материалы	59,681	73,416
Топливо	9,103	9,667
Запасные части	110,985	120,364
Прочие	170,199	144,894
Товары	32,744	33,490
Незавершенное производство	57,304	
Итого:	440,016	381,831
Резерв на обесценение*	32,422	32,650
Итого за вычетом резерва:	407,594	349,181

*Движение резерва представлено следующим образом:

	тыс.тенге			
	Сальдо на 31.12.2016 г.	Начисление резерва	Уменьшение резерва	Сальдо на 31.03.2017 г.
Сырье и материалы	14,544		(6)	14,538
Запасные части				
Прочие	18,106		(223)	17,884
Итого:	32,650		(228)	32,422

9. Торговая дебиторская задолженность

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.

Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	871,606	737,280
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	0	0
Резервы на обесценение*	(161,874)	(161,874)
Итого за вычетом резерва	709,732	575,406

*Резерв на обесценение создан в отношении следующей дебиторской задолженности:

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.03.2017 г.
АО КандыагашБурСервис	(16,726)	(16,726)
БурСервисКомпани	(107,531)	(107,531)
НАТ-Техсервис	(37,617)	(37,617)
Итого:	(161,874)	(161,874)

10. Прочие текущие активы

Текущие налоговые активы

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Земельный налог	0	133
Налог на транспорт	3	3
Итого:	3	136

Прочие текущие активы

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Фин.гарантия	8,357	112,495
Краткосрочные авансы выданные	121,393	67,271
Резерв на обесценение выданных авансов	(10,070)	(10,070)
Расходы будущих периодов	6,821	2,976
Задолженность работников	6,684	3,046
Ссуды работникам	10,320	11,939
Прочее	1,210	720
Итого:	144,715	188,377

*Резерв на обесценение создан в отношении следующих выданных авансов:

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.03.2017 г.
ООО ИнтерТехника	(4,370)	(4,370)
ИП Мустафиева М.	(5,700)	(5,700)
Итого:	(10,070)	(10,070)

11. Денежные средства

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016г.
Денежные средства на текущем счете в тенге	75,813	129,681
Денежные средства на спец.счетах	346	346
Наличность в кассе	1,540	919
Итого:	77,699	130,946

12. Уставный капитал

	тыс.тенге	
	Сальдо на	Сальдо на

	31.03.2017 г.	31.12.2016 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 марта 2017 года размещены 939,332 простые акции и 17,045 привилегированных акций. Единственным акционером по простым акциям на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. является ТОО «Интеринж-Алматы». Конечным держателем простых акций Компании на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 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 31.03.2017 г. составляет 2,182.15 тенге за акцию и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахской фондовой биржи:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

$$BV_{CS} = 2,049,759 / 939,332 = 2,182.15 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

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.

$$NAV = (2,963,529 - 1,925) - 894,800 - 17,045 = 2,049,759$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 31.03.2017 г. составляет 1,432.91 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;

- ЕРС** – (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.

$$BV_{PS1} = (17,045 + 7,379) / 17,045 = 1,432.91 \text{ тенге за 1 привилегированную акцию}$$

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

	тыс.тенге	
	за 3 месяца 2017 г.	за 2016 г.
Сальдо на начало периода	350,186	356,643
Реклассификации из состава резерва по переоценке в нераспределенную прибыль	(1,628)	(6,457)
Сальдо на конец периода	348,558	350,186

14. Займы

Компания имеет обязательства по займам, полученным в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 139,338 тыс.тенге. В марте 2017 года получен займ в ТОО «Кредитное товарищество LCI» в размере 45,000 тыс.тенге под 6% годовых от суммы займа согласно Договора от 15.03.2017 года № 02-17.

	тыс.тенге			
	Сальдо на 31.12.2016 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.03.2017 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	151,081	0	11,743	139,338
ТОО Кредитное товарищество «LCI»		45,000		45,000
Итого, в том числе:	151,081	45,000	11,743	184,338
Текущая часть	45,236	45,000	11,743	78,493
Долгосрочная часть	105,845	0	0	105,845

Займы выражены в казахстанских тенге, срок погашения займов заканчивается в 2016, 2021 гг.

Ставка вознаграждения по займам Народного Банка составляет 12%-14% и погашается ежемесячно. Сумма начисленного вознаграждения за 3 месяца 2017 года составила 4,907 тыс. тенге из них субсидировано* ДАМУ 2,312 тыс. тенге. Задолженность по вознаграждениям на 31.03.2017 г. составила 280 тыс. тенге.

Залоговым обеспечением по займам выступают Основные Средства Компании (примечание 6).

*Субсидирование

Компания заключила соглашение с ДАМУ и АО «Народный Банк Казахстана», в соответствии с которым ДАМУ осуществляет субсидирование вознаграждения в размере 5 % в части займов, использованных на финансирование модернизации производственных мощностей и пополнение оборотного капитала.

15. Оценочные обязательства

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

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Приведенная стоимость резерва на начало года	41,770	45,848
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(2,088)	(7,240)
Амортизация дисконта		3,162
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	40,309	41,770
Долгосрочная часть	32,597	32,597
Краткосрочная часть	7,085	9,173

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.

16. Дивиденды

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	0	0
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	7,379	7,832
Итого:	7,379	7,832

17. Торговая кредиторская задолженность

Текущие обязательства

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г..	Сальдо на 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	385,893	444,914
Итого:	385,893	444,914

Долгосрочные обязательства

В 2015 г. Компания подписала соглашение с Акиматом Бурлинского района о приобретении земельных участков. Номинальная стоимость приобретения составила 53,950 тыс. тенге. Компании предоставлена отсрочка платежа за приобретение участков до 2025 г. (сумма ежегодного платежа составляет 5,125 тыс. тенге). Задолженность за земельные участки к погашению после 2016 г. классифицирована Компанией в составе долгосрочной и при первоначальном признании отражена по справедливой стоимости со ставкой дисконтирования 8%. Балансовая стоимость долгосрочной части задолженности на 31.03.2017 г. составляет 29,248 тыс. тенге, текущая часть – 3,593 тыс. тенге. Номинальная сумма задолженности составляет 44,595 тыс.тенге.

18. Обязательства по другим налогам

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г..	Сальдо на 31.12.2016 г.
Индивидуальный подоходный налог	4,241	6,646
НДС	40,603	39,397
Социальный налог	3,946	4,623
Налог на добычу	15	14
Итого:	48,805	50,680

19. Обязательства по другим обязательным платежам

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Обязательства по социальным отчислениям	2,444	2,423

Обязательства по пенсионным взносам	7,447	7,781
Плата за загрязнение окружающей среды	306	198
Итого:	10,197	10,402

20. Прочие текущие обязательства

	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.03.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Авансы полученные	13,500	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	47,775	40,423
Резервы по отпускам работников	51,912	36,645
Текущая часть прочих долгосрочных обязательств (земля)	3,593	5,125
Прочие краткосрочные обязательства	6,122	4,741
Итого:	122,902	86,934

21. Выручка от оказания услуг

	тыс.тенге	
	За 1 квартал 2017	За 1 квартал 2016
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	121,930	128,348
Глушение скважин	165,941	40,046
Транспортные услуги	3,583	46,708
Услуги аренды	130,083	88,699
Мониторинг сточных вод	59,615	67,056
Услуги по ПРС и отбору проб/утилизации воды	24,192	26,051
Предоставление спуско-подъемного оборудования и услуг (СПО)	159,352	
Услуги ВСО (предоставл.услуг по внутрискваж.оборуд)	37,479	
Реализация ТМЗ	59	21,421
Прочие доходы	17,759	1,378
Итого:	719,993	419,707

22. Себестоимость оказанных услуг

	тыс.тенге	
	За 1 квартал 2017	За 1 квартал 2016
Материалы	80,052	46,894
Оплата труда	126,250	77,739
Отчисления от оплаты труда	12,624	8,442
Резерв по отпускам	10,745	6,978
Амортизация	48,498	42,377
Транспортные расходы	54,432	11,965
Откачка пластовых вод		23,346
Операционная ставка машины для подачи труб	71,709	
Ремонт машин и оборудования	7,460	11,968
Расходы на питание и проживание	30,656	14,540
Прочие услуги сторонних организаций	50,663	57,625
Итого:	493,089	301,874

23. Административные расходы

	тыс.тенге	
	За 1 квартал 2017	За 1 квартал 2016
Оплата труда	40,778	17,983
Отчисления от оплаты труда	5,561	2,058
Резерв по отпускам	2,554	1,742
Амортизация	2,060	1,923
Материалы	2,894	5,014
Командировочные расходы	4,138	1,570
Услуги банка	1,359	1,393

Услуги связи	940	993
Страхование	2,020	420
Налоги, сборы и прочие платежи в бюджет	519	1,404
Консультационные услуги	6,689	479
Ремонт и обслуживание ОС	552	
Выплаты по возмещению ущерба	981	1,050
Услуги сторонних организаций	9,193	5,576
Прочие	4,645	3,745
Итого:	84,883	45,350

24. Расходы по финансированию

	тыс.тенге	
	За 1 квартал 2017	За 1 квартал 2016
Вознаграждения по займам*	3,219	7,493
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам		
Итого:	3,219	7,493

* Расходы по вознаграждению по займам представлены на нетто основе, за минусом средств, субсидирования, полученных от ДАМУ (Примечание 14).

25. Прочие доходы

	тыс.тенге	
	За 1 квартал 2017	За 1 квартал 2016
Доходы/расходы по выбытию основных средств	0	3,585
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	(23,917)	(1,400)
Прочие доходы/расходы	(1,432)	(354)
Итого:	(25,349)	1,831

26. 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.

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 1 квартал 2017 г. составили 4,913 тенге. Затраты отражены в составе административных расходов.

27. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав финансовых инструментов Компании входят денежные средства, ссуды, торговая дебиторская задолженность, долгосрочные финансовые инвестиции, предназначенные для продажи, займы, оценочные обязательства 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.

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. Балансовая стоимость финансовых активов, включающих денежные средства, ссуды работникам и торговую дебиторскую задолженность, по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена не просроченными и не обесцененными активами.

28. 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.

29. 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.

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.

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.

	тыс.тенге	
	на 31.03.2017 г.	на 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	385,893	444,914
Займы	184,338	151,383
Долгосрочная кредиторская задолженность	29,248	29,248
(Денежные средства)	(77,699)	(130,946)
Чистая задолженность	521,780	494,599
Капитал	2,068,729	1,980,275
Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу	0,25	0,25

Президент АО «Казбургаз»

Главный бухгалтер



Handwritten signatures of the President and Chief Accountant.

Кабылов Ж.Б.

Басирова А.А.