ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КАЗБУРГАЗ»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА.

1. Описание деятельности

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

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

Общество было создано 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 Общества, простые акции переданы комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 октября 2000 года 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 Общества на 31 декабря 2012 года и на 31 марта 2013 года составляет 956 377 тыс.тенге (Примечание 8).

В соответствии с целями, определенными Уставом, Общество 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 Общество имеет следующие лицензии:
- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19.10.2009 года – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19.10.2009 года – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см2;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19.10.2009 года – на изготовление и ремонт бурового нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10.03.2005 года – ~~на право перевозки~~ опасных грузов;
- Государственная лицензия 10-ГСЛ № 006062 от 19.07.2001 года – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;
- Государственная лицензия Серия Р № 287/9 от 29.10.2009 года – 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 марта 2013 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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

Принцип непрерывности деятельности
Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло 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 Общества, 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:
- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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. Общество 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 сравнимость информации не пострадает.

Взаимозачет
Общество 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 оцениваются по справедливой стоимости, некоторых групп ОС, оцениваемых по переоцененной стоимости, оценочных обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости при первоначальном признании.

3. Основные принципы учетной политики

Общество при подготовке промежуточной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 марта 2013 года последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяло следующие учетные принципы:

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

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, здания и сооружения – по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
После переоценки объекта основных средств накопленная амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки актива балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.
По мере эксплуатации актива сумма положительного результата переоценки переносится на нераспределенный доход в соответствии с применяемым методом амортизации, либо в результате выбытия актива.
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 Общество 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.
Общество 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 отчет о прибылях и убытках за отчетный период, в котором актив выбыл.

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

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 Общества, 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

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда оно 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

Общество 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 Общества представлены денежными средствами, ссудами и торговой дебиторской задолженностью.

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.

Обесценение финансовых активов
По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.
Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество 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 Общество 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
Общество 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 Общества относятся к категории займы, и кредиторская задолженность и представлены займами, торговой кредиторской задолженностью и резервом на возмещение вреда.

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 Общества, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало 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 Общества 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.

Доходы и расходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество 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.

Подоходный налог
Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог.
Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.
Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности на отчетную дату.
Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.
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. Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.
Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором 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.
Текущий и отложенный налоги отражаются в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда 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 отложенные налоговые 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 налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог
Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 11% от облагаемой заработной платы сотрудников.
Общество также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве пенсионных взносов в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные взносы являются

обязательством сотрудников, и Общество 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 Общества 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 Общества, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Общество или контролируются Обществом, имеют долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние на Общество, находятся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. .

4. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Себестоимость:						
Сальдо на 31.12.2012	**120 494**	**438 251**	**1 680 503**	**246 134**	**64 949**	**2 550 331**
Поступило			371	19 018	402	19 791
Выбыло		13 495	2 574	505	951	17 525
Капитальный ремонт		5 160	301	721		6 182
Сальдо на 31.03.2013	**120 494**	**429 917**	**1 678 601**	**265 368**	**64 400**	**2 558 780**
2. Амортизация						
Сальдо на 31.12.2012	**-**	**153 504**	**921 839**	**198 739**	**47 256**	**1 321 337**
Износ за период		3 508	24 108	2 562	927	31 105
Списание износа в связи с выбытием		13 495	2 574	505	953	17526
Сальдо на 31.03.2013	**-**	**143 517**	**943 373**	**200 796**	**47 230**	**1 334 916**
На 31.03.2013	**120 494**	**286 400**	**735 228**	**64 572**	**17 170**	**1 223 864**

Основные средства балансовой стоимостью 678 536 тыс.тенге предоставлены в качестве залогового обеспечения по полученным займам и открытым кредитным линиям (Примечание 15).

5. Запасы

	Сальдо на 31.12.2012	Резерв на обесценение запасов на 31.12.2012	Поступление	Выбытие	Резерв на обесценение запасов на 31.03.2013	Сальдо на 31.03.2013 (гр1+гр3-гр4-гр5)
	1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	99 689	(26 847)	4 623	7 055	(26 847)	70 410
Топливо	5 414	0	43 028	41 320		7 122
Запасные части	102 631	(7 477)	13 855	11 667	(7 477)	97 342
Прочие	113 593	(7 637)	10 919	9 335	(7 637)	107540
НЗП*	31 082	0		31 082	0	
Итого	**352 409**	**(41 961)**	**72 425**	**100 459**	**(41 961)**	**282 414**

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2013	Сальдо на 31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	351 061	395 473
Резервы по сомнительным долгам*	(16 726)	(16 726)
Прочая дебиторская задолженность	10 888	10 103
Итого за вычетом резерва	**345 223**	**388 850**

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

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2012	Переоценка резерва	Сальдо на 31.03.2013
АО КандыагашБурСервис	(16 726)		(16726)
Итого	**(16 726)**		**(16726)**

7. Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 31.03.2013	Сальдо на 31.12.2012
Текущие налоговые активы		
Налог на добавленную стоимость		
Земельный налог	58	80
Налог на транспорт	84	84
Акцизы	51	51
Прочие	467	231
Итого	**660**	**446**
Прочие текущие активы		
Краткосрочные авансы выданные	21 352	7 854
Расходы будущих периодов	2739	2 473
Задолженность работников		
Ссуды работникам		
Итого	**24 091**	**10327**
Всего	**24 751**	**10773**

8. Уставный капитал

	Сальдо на 31.03.2013	Сальдо на 31.12.2012
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**

Акционерный капитал Общества разделен на 970 812 простых акций (НИН KZ1C26840013, ISIN KZ1C00000728) и 17 045 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 тенге. На 31 марта 2013 года размещены, и оплачены 939 332 простые акции и 17 045 привилегированные акции. По состоянию на 31.03.2013 года единственным акционером Общества является ТОО «Интеринж-Алматы», владеющее 100 % простых акций. Владельцами привилегированных акций являются 4 513 физических лиц.
Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс.тенге.

9. Резерв по переоценке основных средств

	За 1 квартал 2013 года	За 2012 год
Сальдо на начало периода	**328 205**	**335 218**
Прибыли от переоценки основных средств		(2)
Реклассификации из состава прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль	(1673)	(7 011)
Влияние отложенных налогов		
Сальдо на конец периода	**326 532**	**328 205**

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

10. Займы

Общество имеет следующие обязательства по займам:

	Сальдо на 31.03.2013			Сальдо на 31.12.2012		
	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО Народный Банк Казахстана						
Договор займа № 060/1	52 925	38 491	14 434	57 736	38 491	19 245
Договор займа № 060/2	113 099	82 254	30 845	123 381	82 254	41 127
Договор займа № 060/3	37 862	27 536	10 326	41 304	27 536	13 768
Итого	**203 886**	**148 281**	**55 605**	**222 421**	**148 281**	**74 140**

Основная сумма займа в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта*	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Сальдо на 31.12.2012	Получено	Погашено	Сальдо на 31.03.2013
АО Народный Банк Казахстана				**327 452**	**222 421**		**18 535**	**203 886**
Договор займа №060/1	KZT	19.01.2011	21.12.2015	85 000	57 736		4 811	52 925

Договор займа №060/2	KZT	21.06.2011	21.12.2015	181 644	123 381		10 282	113 099
Договор займа №060/3	KZT	20.07.2011	21.12.2015	60 808	41 304		3 442	37 862
ИТОГО				**327 452**	**222 421**		**18 535**	**203 886**

Вознаграждение по займам в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта	Ставка вознаграждения	**Сальдо на 31.12.2012**	Начислено	Погашено	**Сальдо на 31.03.2013**
АО Народный Банк Казахстана			-			-
Договор займа № 060/1	KZT	14%	-	983	(983)	-
Договор займа № 060/2	KZT	14%	-	2 102	(2 102)	-
Договор займа № 060/3	KZT	14%	-	704	(704)	
ИТОГО			-	**3 789**	**(3 789)**	-

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Общества:

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 22.12.2011
Производственное помещение Литер В	38 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2012
Очиститель для воды Литер Д	286 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2013
Теплогенераторная № 2 Литер Е	46 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2014
Теплогенераторная № 1 Литер Ж	42 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2015
КПП Литер З	160 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2016
Офис Литер И, И1	89 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2017
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 22.12.2018

11. Оценочные обязательства

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

	Сальдо на 31.03.2013	**Сальдо на 31.12.2012**
Приведенная стоимость резерва на начало года	58 492	64 483
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(2 340)	(7 613)
Амортизация дисконта		1 623
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	**56 152**	**58 492**
Долгосрочная часть	51 647	51 647
Краткосрочная часть	4 505	6 845

При определении сумм обязательств руководство Общества 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.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2013	**Сальдо на 31.12.2012**
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	93 462	111098
Прочая кредиторская задолженность	2 198	2412
Всего	**93 032**	**113510**

13. Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.03.2013	Сальдо на 31.12.2012
Обязательства по налогам		
НДС	16 971	16611
Индивидуальный подоходный налог	2 497	2 991
Социальный налог	2 040	2 308
Налог на имущество	360	360
Налог на добычу	37	172
прочие		337
Итого:	**21 905**	**22779**
Обязательства по другим обязательным платежам		
Обязательства по социальным отчислениям	1 478	1 654
Обязательства по пенсионным взносам	5 147	5701
Итого:	**6 625**	**7 355**
Прочие текущие обязательства		
Авансы полученные	0	12 099
Прочие краткосрочные обязательства	0	0
Итого:	**0**	**12 099**
Всего:	**28 530**	**42233**

14. Вознаграждения работникам

	Сальдо на 31.03.2013	Сальдо на 31.12.2012
Расчеты с персоналом по оплате труда	21 989	27 521
Резервы по отпускам работников	13 269	16 735
Итого:	**35 258**	**44 256**

15. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	1 кв.2013	1кв.2012
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	288 583	174795
Глушение скважин	34 973	15291
Транспортные услуги	6 497	3301
Услуги аренды	51 125	53234
Возмещение услуг по договорам аренды	2 436	3916
Прочие доходы	490	1485
Итого	**384 104**	**252022**

16. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	1 кв.2013	1кв.2012
Сырье и материалы	73 540	47473
Оплата труда	74 599	63878
Отчисления от оплаты труда	8 935	6828
Резервы по отпускам	6 494	5108
Износ и амортизация	30 701	39925
Услуги сторонних организаций	118 679	62141
ИТОГО	**312 948**	**225353**

17. Административные расходы

	1 кв.2013	1кв.2012
Оплата труда	18 966	11337
Отчисления от оплаты труда	2 055	1260
Резерв по отпускам	1 704	1032
Износ основных средств	1 452	1367
Материалы	2 234	4383
Командировочные расходы	2 393	2028
Услуги банка	823	928
Услуги связи	1 559	1742
Страхование	1 367	274
Налоги	2 529	1627
Прочие	7 246	10423
ИТОГО	**42 328**	**36401**

18. Расходы по финансированию

	1 кв.2013	1кв.2012
Вознаграждения по кредитам	3789	5028
Всего		

19. 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 Общества являются:

- ТОО «Интеринж-Алматы» - владеет 100% простых акций общества;
- управленческий персонал Общества;
- компании, находящиеся под общим контролем.

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 Общества, относятся первые руководители Общества.
Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 1 квартал 2013 года составили 1 500,0 тыс.тенге. Затраты отражены в составе административных расходов.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.
Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск изменения процентной ставки
Риск, связанный со ставкой вознаграждения – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества, поскольку Общество не имеет финансовых активов и обязательств, размещенных по плавающей процентной ставке.

Валютный риск
Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Общества осуществляются на территории Республики Казахстан. Общество 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. Общество считает, что не подвержено существенным образом прочему ценовому риску.

Риск, связанный с ликвидностью
Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Кредитные риски
Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Политика Общества предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Общества является несущественным. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Общества определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

	Сальдо на 31.03.2013	**Сальдо на 31.12.2012**
УФ АО АТФ Банк, рейтинг S&P "B"	783	9 850
УФ АО Банк Центр Кредит, рейтинг S&P "B"	39	42
УФ АО БТА Банк, рейтинг S&P "C"	59	63
УФ АО Казкоммерцбанк, рейтинг S&P "B"	5 556	1 631
УФ АО Народный Банк, рейтинг S&P "B"	5 996	36 285
ДБ АО «Сбербанк»	94 750	66 086
Итого	**107 183**	**113 957**

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов – справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между

независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.
Следующие методы и допущения были использованы Обществом 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 Обществом как рыночная.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости
Общество 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.

22. 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.
Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 гг. на финансовые рынки и рынки капитала в Казахстане снизилось и уже в 2010 г. в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. 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 Общества, а также в целом на бизнесе Общества, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Кроме того, в Республике Казахстан сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., составил 7.4% и 7.8%, соответственно).

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям.

Юридические вопросы
В ходе осуществления обычной деятельности Общество 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 Общества 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 Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу 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 Общества считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Общество 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 Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

23. Управление капиталом

Задачей Общества 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.

Президент АО «Казбургаз»: **Джальмишев А.А.**

Главный бухгалтер: **Басирова А.А.**

Р А С Ч Е Т

балансовой стоимости одной простой акции

по АО «Казбургаз» на 31.03.2013 года.

1. Количество простых акций на 31.03.2013 года составляет **939 332 штуки**

2. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитанная по нижеследующей формуле составила **1 582 тенге 78 тиын**

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, 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} = 1 486 759 / 939 332 =1 582,78

3. Чистые активы для простых акций рассчитанные по формуле, составили **1 486 759 тыс.тенге:**

NAV = (TA – IA) – TL – PS, где

TA – (total assets) активы на 31.03.2013 года – **1 985 243 тыс.тенге**

IA – (intangible assets) нематериальные активы на 31.03.2013 года – **547 тыс.тенге;**

TL – (total liabilities) обязательства на 31.03.2013 года – **480 892 тыс.тенге;**

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" на 31.03.2013 года – **17 045 тыс.тенге**

NAV = (1 985 243 – 547) – 480 892 – 17 045 = 1 486 759

Р А С Ч Е Т

балансовой стоимости одной привилегированной акции

по АО «Казбургаз» на 31.03.2013 года.

1. Привилегированные акции АО учитываются в собственном капитале и количество на 31.03.2013 года составляет – **17 045 штук.**

2. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитанная по формуле составила **1 049 тенге 99 тиын**

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

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} = (17 045+ 852) / 17 045 = 1 049,99

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

3. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитанный по формуле составил

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

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.

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции"