

Акционерное общество  
**«Казбургаз»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.  
и  
**Аудиторский отчет**

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
30 апреля 2013 г.



АКЦИОНЕРАМ АО «КАЗБУРГАЗ»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казбургаз» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

### *Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность*

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

### *Ответственность аудитора*

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

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

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

### *Мнение*

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казбургаз» по состоянию на 31 декабря 2012 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000013, выдано 11 февраля 2012 г.)



В.В. Мишин

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2012 г.

|                                                   | № примечания* | На 31.12. 2012 г. | На 31.12.2011 г. |
|---------------------------------------------------|---------------|-------------------|------------------|
| <b>Активы</b>                                     |               |                   |                  |
| <b>Долгосрочные активы</b>                        |               |                   |                  |
| Основные средства                                 | 5             | 1,228,996         | 1,320,210        |
| Нематериальные активы                             |               | 562               | 325              |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                  |               | <b>1,229,558</b>  | <b>1,320,535</b> |
| <b>Текущие активы</b>                             |               |                   |                  |
| Запасы                                            | 6             | 310,448           | 341,300          |
| Торговая дебиторская задолженность                | 7             | 378,780           | 87,205           |
| Предоплата по подоходному налогу                  |               |                   | 22,663           |
| Текущие налоговые активы                          | 8             | 446               | 8,670            |
| Прочие текущие активы                             | 9             | 20,397            | 25,162           |
| Денежные средства                                 | 10            | 116,151           | 153,286          |
| <b>Итого текущие активы</b>                       |               | <b>826,222</b>    | <b>638,286</b>   |
| <b>Итого активы</b>                               |               | <b>2,055,780</b>  | <b>1,958,821</b> |
| <b>Капитал и обязательства</b>                    |               |                   |                  |
| <b>Капитал</b>                                    |               |                   |                  |
| Уставный капитал                                  | 11            | 956,377           | 956,377          |
| Резерв по переоценке основных средств             | 12            | 328,323           | 335,218          |
| Нераспределенная прибыль                          |               | 190,927           | 161,349          |
| <b>Итого капитал</b>                              |               | <b>1,475,627</b>  | <b>1,452,944</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |               |                   |                  |
| Займы долгосрочные                                | 13            | 148,281           | 222,421          |
| Долгосрочные оценочные обязательства              | 14            | 51,647            | 56,869           |
| Отложенные налоговые обязательства                | 24            | 48,859            | 57,864           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>           |               | <b>248,787</b>    | <b>337,154</b>   |
| <b>Текущие обязательства</b>                      |               |                   |                  |
| Займы текущие                                     | 13            | 74,140            | 61,783           |
| Дивиденды                                         |               | 30,015            | 13,681           |
| Торговая кредиторская задолженность               | 15            | 111,099           | 49,801           |
| Обязательства по подоходному налогу               |               | 20,365            | -                |
| Обязательства по другим налогам                   | 16            | 22,441            | 3,377            |
| Обязательства по другим обязательным платежам     | 17            | 7,694             | 5,080            |
| Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств | 14            | 6,845             | 7,614            |
| Прочие текущие обязательства                      | 18            | 58,767            | 27,387           |
| <b>Итого текущие обязательства</b>                |               | <b>331,366</b>    | <b>168,723</b>   |
| <b>Итого обязательства</b>                        |               | <b>580,153</b>    | <b>505,877</b>   |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>              |               | <b>2,055,780</b>  | <b>1,958,821</b> |

\*Примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.





**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

|                                              | №<br>примечания* | За 2012 г.     | За 2011 г.     |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>Отчет о прибылях/(убытках):</b>           |                  |                |                |
| Доход от оказания услуг                      | 19               | 1,440,922      | 1,082,057      |
| Себестоимость оказанных услуг                | 20               | (1,084,211)    | (874,513)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                       |                  | <b>356,711</b> | <b>207,544</b> |
| Административные расходы                     | 21               | (209,022)      | (135,761)      |
| Доходы по финансированию                     |                  | 14             | 10             |
| Расходы по финансированию                    | 22               | (20,189)       | (19,820)       |
| Прочие доходы и расходы (нетто)              | 23               | 825            | 46,403         |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   |                  | <b>128,339</b> | <b>98,376</b>  |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 24               | (30,701)       | (23,422)       |
| <b>Итоговая прибыль (убыток) за год</b>      |                  | <b>97,638</b>  | <b>74,954</b>  |
| Прочий совокупный доход (убыток)             | 12               |                | 20,958         |
| <b>Совокупный доход за год</b>               |                  | <b>97,638</b>  | <b>95,912</b>  |
| <b>Прибыль на акцию, тенге</b>               |                  | <b>103.04</b>  | <b>78.89</b>   |

\*Примечания на стр.6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(прямой метод)

|                                                                     | За 2012 г.  | За 2011 г.  |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>I. Движение денежных средств по операционной деятельности</b>    |             |             |
| 1. Поступление денежных средств, всего                              | 1,296,653   | 1,225,148   |
| в том числе:                                                        |             |             |
| реализация услуг                                                    | 1,282,276   | 1,223,331   |
| авансы полученные                                                   | 12,097      | 2           |
| прочие поступления                                                  | 2,280       | 1,815       |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                  | (1,146,949) | (1,040,706) |
| в том числе:                                                        |             |             |
| платежи поставщикам за товары и услуги                              | (616,428)   | (556,739)   |
| авансы выданные                                                     | (7,854)     | (11,828)    |
| выплаты по заработной плате                                         | (287,315)   | (194,796)   |
| вознаграждения по займам                                            | (18,566)    | (18,817)    |
| корпоративный подоходный налог                                      | (16,677)    | (81,477)    |
| другие платежи в бюджет                                             | (111,019)   | (87,553)    |
| прочие выплаты                                                      | (89,090)    | (89,496)    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности       | 149,704     | 184,442     |
| <b>II. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b> |             |             |
| 1. Поступление денежных средств, всего                              |             | 47          |
| в том числе:                                                        |             |             |
| реализация основных средств                                         |             | 47          |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                  | (67,752)    | (540,954)   |
| в том числе:                                                        |             |             |
| приобретение основных средств и нематериальных активов              | (61,971)    | (465,968)   |
| предоставление займов                                               |             | (70,000)    |
| прочие выплаты                                                      | (5,781)     | (4,986)     |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности     | (67,752)    | (540,907)   |
| <b>III. Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>    |             |             |
| 1. Поступление денежных средств, всего                              |             | 327,452     |
| в том числе:                                                        |             |             |
| получение займов                                                    |             | 327,452     |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                  | (119,087)   | (47,530)    |
| в том числе:                                                        |             |             |
| погашение займов                                                    | (61,783)    | (43,248)    |
| выплата дивидендов                                                  | (57,304)    | (4,282)     |
| прочие                                                              |             |             |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности         | (119,087)   | 279,922     |
| <b>ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>            | (37,135)    | (76,543)    |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода      | 153,286     | 229,829     |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода       | 116,151     | 153,286     |

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

В течение 2011г. Компанией была осуществлена неденежная операция по взаимозачету дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 25,043 тыс. тенге.

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31.12.2012 г.

|                                                                | Уставный капитал | Резерв по переоценке основных средств | Нераспределенная прибыль | Итого     |
|----------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------|
| Сальдо на 1 января 2012 г.                                     | 956,377          | 335,218                               | 161,349                  | 1,452,944 |
| Совокупный доход за год                                        |                  |                                       | 97,638                   | 97,638    |
| Реклассификации из состава резерва на нераспределенную прибыль |                  | (6,895)                               | 6,895                    | -         |
| Дивиденды                                                      |                  |                                       | (74,955)                 | (74,955)  |
| Сальдо на 31 декабря 2012 г.                                   | 956,377          | 328,323                               | 190,927                  | 1,475,627 |
| Сальдо на 1 января 2011 г.                                     | 956,377          | 323,053                               | 215,815                  | 1,495,245 |
| Совокупный доход за год                                        |                  | 20,958                                | 74,954                   | 95,912    |
| Реклассификации из состава резерва на нераспределенную прибыль | -                | (8,793)                               | 8,793                    | -         |
| Дивиденды                                                      |                  |                                       | (138,213)                | (138,213) |
| Сальдо на 31 декабря 2011 г.                                   | 956,377          | 335,218                               | 161,349                  | 1,452,944 |

Президент

Джальмишев А.А.

Главный бухгалтер

Басирова А.А.





## 1. Описание деятельности

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

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

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

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

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. составляет 956,377 тыс. тенге (Примечание 11).

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

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

Для осуществления своей производственной деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19.10.2009 г. – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19.10.2009 г. – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см<sup>2</sup>;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19.10.2009 г. – на изготовление и ремонт бурового нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10.03.2005 г. – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия 10-ГСЛ № 006062 от 19.07.2001 г. – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;
- Государственная лицензия Серия Р № 287/9 от 29.10.2009 г. – на деятельность связанную с приобретением, реализацией, хранением, перевозкой, использованием и уничтожением прекурсоров.



## 2. Основы представления финансовой отчетности

### Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2012 г. в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2012 г., утверждена руководством Компании 30 апреля 2013 г.

### Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, обесценению активов, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых 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

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

*по состоянию на 31.12.2012 г.*

доллары США – по курсу 150.74 тенге за 1 доллар США  
российский рубль – по курсу 4.96 тенге за 1 рубль

*по состоянию на 31.12.2011 г.*

доллары США – по курсу 148.40 тенге за 1 доллар США  
российский рубль – по курсу 4.61 тенге за 1 рубль

### 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 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 сравнимость 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 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

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2012 год последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла следующие учетные принципы:

#### Денежные средства

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

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

#### Запасы

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

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

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

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

#### Основные средства

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

Земля – по переоцененной стоимости.

Сумма положительного результата переоценки переносится на нераспределенный доход 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 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 отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.



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

#### **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 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**

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

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



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

*Ссуды и дебиторская задолженность*

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

*Обесценение финансовых активов*

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

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

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

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для



данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва.

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

#### **Финансовые обязательства**

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

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

Финансовые обязательства Компании относятся к категории займы и кредиторская задолженность и представлены займами, 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 Компании, если:

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

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.



### **Резервы**

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

### **Операционная аренда**

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

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

### **Доходы и расходы**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большей 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**

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

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

#### **Условные активы и условные обязательства**

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

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

#### **Последующие события**

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

#### **Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Компанию или контролируются Компанией, 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 25.



**4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций****Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2012 года:**

- **поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога**

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 года или после этой даты. Применяется ретроспективно.

Поправка вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по объекту инвестиционной недвижимости, переоцениваемому по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен признаваться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи. Допущение опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени посредством ее использования, а не посредством ее продажи.

Поправкой также вводятся требования о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Вследствие принятия поправки была отозвана Интерпретация SIC-21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов».

Применение поправки не оказало влияние на финансовую отчетность Компании.

- **поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО**

Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты.

Поправка содержит указания относительно возобновления представления компанией финансовой отчетности согласно МСФО после того, как ее функциональная валюта перестанет быть подверженной значительной гиперинфляции, либо представления отчетности по МСФО впервые.

Если компания осуществляет переход на МСФО на дату, когда ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции (дата нормализации функциональной валюты), или после этой даты, она вправе оценить все активы и обязательства, которые она удерживала до даты нормализации функциональной валюты и которые были подвержены значительной гиперинфляции, по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Указанная справедливая стоимость может использоваться в качестве условной первоначальной стоимости таких активов и обязательств в первом отчете о финансовом положении по МСФО.

В стандарт также была внесена поправка, отменяющая требование об использовании фиксированных дат в МСФО (IFRS) 1 в отношении прекращения признания сделок, приводящих к возникновению доходов и расходов первого дня. С момента принятия этой поправки эти даты совпадают с датой перехода на МСФО.

Поправка не оказала влияние на учетную политику и финансовую отчетность Компании, поскольку Компания перешла на МСФО задолго до опубликования поправки.

- **поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Передача финансовых активов**

Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты.

Поправка требует раскрытия дополнительной количественной и описательной информации в отношении сделок по передаче финансовых активов, когда:

- признание финансовых активов прекращается в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие в них (например, опционы или гарантии на переданные активы);
- признание финансовых активов не прекращается в полном объеме (передача финансовых активов неравномерно распределена в течение периода).



Если признание переданных активов не прекращено в полном объеме, компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах, признание которых было прекращено.

Раскрытие сравнительной информации за периоды, начинающиеся до даты вступления поправки в силу, не требуется.

Поправка не оказала влияние на раскрытие информации в настоящей финансовой отчетности по ранее совершенным сделкам ввиду отсутствия таковых.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 года:**

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»**

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты. Применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка основных средств).

Изменения в стандарте также формально закрепили положение о том, что составляющие отчета о прочем совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках должны публиковаться либо в одном общем отчете, либо в двух, следующих один за другим.

Поправки окажут влияние исключительно на представление информации и не затрагивают финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)**

Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Применяются ретроспективно, кроме изменений текущей стоимости активов, которые включают капитализированные вознаграждения работникам.

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки.

Наиболее важные из внесенных изменений следующие:

- устранена возможность отложить признание прибылей или убытков, что ранее было известно как «правило коридора»;
- улучшено представление информации об изменениях в активах и обязательствах, возникающих у пенсионных планов с фиксированными выплатами. В частности, результаты переоценки должны будут публиковаться в отчете о прочем совокупном доходе, что означает, что они будут отделены от изменений, которые могут быть отнесены на каждодневные операции;
- улучшены требования к представлению информации по пенсионным планам с фиксированными выплатами: от компаний потребуются раскрытие более подробной информации о характеристиках планов и о рисках, которым подвергают себя организации в результате своего участия в них;
- сокращено количество видов вознаграждения, удовлетворяющих определению выходного пособия.



Поправки не окажут влияния на учетную политику и финансовую отчетность Компании.

- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года.)**

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт не окажет влияние на финансовую отчетность Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Применяются ретроспективно.

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы несовременных валовых платежей.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»**

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной.

Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применяется ретроспективно.

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального



соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (в редакции по результатам первого этапа проекта)**

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39.

Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. Применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями).

В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

МСФО (IFRS) 10 не окажет влияние на финансовую отчетность Компании, т.к. Компания не владеет компаниями, которые бы находились под ее контролем.

- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»**

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения.

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 11 не окажет влияние на финансовую отчетность Компании, т.к. Компания не владеет инвестициями в совместные предприятия.



- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»**  
Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.  
МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации.  
МСФО (IFRS) 12 не окажет влияние на финансовую отчетность Компании, т.к. Компания не владеет инвестициями в дочерние компании, совместную деятельность, ассоциированные и структурные компании.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**  
Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.  
МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается.  
В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается.
- **Интерпретация IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»**  
Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.  
Интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе добычи на открытом руднике. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ.  
Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.
- **«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года.)**  
Усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.
  - **МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**  
Усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.
  - **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**  
Усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.
  - **МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**  
Усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.



- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»  
Усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»  
Усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Перечисленные усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

## 5. Основные средства

|                                         | Земля   | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | ИТОГО     |
|-----------------------------------------|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------|-----------|
| <b>1. Переоценка или Себестоимость:</b> |         |                     |                       |                       |        |           |
| Сальдо на 31.12.2010 г.                 | 120,494 | 396,569             | 1,201,758             | 213,467               | 59,995 | 1,992,283 |
| Поступило                               |         |                     | 421,164               |                       | 963    | 422,127   |
| Капитальный ремонт                      |         | 127                 | 41,154                | 2,619                 |        | 43,900    |
| Переоценка                              |         | 34,890              |                       |                       |        | 34,890    |
| Сальдо на 31.12.2011 г.                 | 120,494 | 431,586             | 1,664,076             | 216,086               | 60,958 | 2,493,200 |
| Поступило                               |         | 106                 | 1,565                 | 25,945                | 3,650  | 31,266    |
| Выбыло                                  |         | (882)               | (3,625)               | (1,121)               |        | (5,628)   |
| Капитальный ремонт                      |         | 7,442               | 13,177                | 5,223                 | 344    | 26,186    |
| Перевод из запасов                      |         |                     | 6,266                 |                       |        | 6,266     |
| Перевод в запасы                        |         |                     | (956)                 |                       |        | (956)     |
| Сальдо на 31.12.2012 г.                 | 120,494 | 438,252             | 1,680,503             | 246,133               | 64,952 | 2,550,334 |
| <b>2. Амортизация</b>                   |         |                     |                       |                       |        |           |
| Сальдо на 31.12.2010 г.                 | -       | 122,581             | 654,255               | 183,717               | 40,095 | 1,000,648 |
| Износ за период                         |         | 11,402              | 140,887               | 7,804                 | 3,556  | 163,649   |
| Переоценка                              |         | 8,693               |                       |                       |        | 8,693     |
| Сальдо на 31.12.2011 г.                 | -       | 142,676             | 795,142               | 191,521               | 43,651 | 1,172,990 |
| Износ за период                         |         | 11,711              | 130,321               | 8,339                 | 3,605  | 153,976   |
| Уменьшение износа в связи с выбытием    |         | (882)               | (3,625)               | (1,121)               |        | (5,628)   |
| Сальдо на 31.12.2012 г.                 | -       | 153,505             | 921,838               | 198,739               | 47,256 | 1,321,338 |
| <b>3. Балансовая стоимость</b>          |         |                     |                       |                       |        |           |
| На 31.12.2011г.                         | 120,494 | 288,910             | 868,934               | 24,565                | 17,307 | 1,320,210 |
| На 31.12.2012 г.                        | 120,494 | 284,747             | 758,665               | 47,394                | 17,696 | 1,228,996 |

В случае учета Компанией земли по себестоимости, балансовая стоимость земли на 31.12.2012 г. составила бы 5,415 тыс. тенге (на 31.12.2011 г.: 5,415 тыс.тенге).

Основные средства балансовой стоимостью 674,817 тыс. тенге (на 31.12.2011 г.: 200,531 тыс. тенге) предоставлены в качестве залогового обеспечения по полученным займам (Примечание 13).

Себестоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации на 31.12.2012 г. составила 391,517 тыс. тенге (на 31.12.2011 г. – 352,742 тыс.тенге).

Для оценки стоимости основных средств Компанией привлекался независимый оценщик: ТОО «Оценка», Государственная Лицензия № ЮЛ- 00284(4949-1926-ТОО) выдано КРС МЮ РК от 29.10.2003 г.

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

В процессе оценки земли использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного подхода. Подходы оценки, основаны на определении функций и целей оценки и включающий ряд этапов, проходящих через исследование объектов оценки к заключению об их стоимости.

## 6. Запасы

|                   | Сальдо на<br>31.12.2010 г. | Поступление    | Выбытие          | Резерв на<br>обесценение<br>запасов | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|-------------------|----------------------------|----------------|------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Сырье и материалы | 94,652                     | 26,462         | (23,807)         | (372)                               | 96,935                     |
| Топливо           | 3,410                      | 110,663        | (109,153)        |                                     | 4,920                      |
| Запасные части    | 98,515                     | 113,447        | (93,867)         | (7,368)                             | 110,727                    |
| Прочие            | 46,607                     | 107,242        | (44,650)         | (1,216)                             | 107,983                    |
| НЗП*              |                            | 20,735         |                  |                                     | 20,735                     |
| <b>Итого</b>      | <b>243,184</b>             | <b>378,549</b> | <b>(271,477)</b> | <b>(8,956)</b>                      | <b>341,300</b>             |

|                   | Сальдо на<br>31.12.2011 г. | Поступление    | Выбытие          | Резерв на<br>обесценение<br>запасов | Сальдо на<br>31.12.2012 г. |
|-------------------|----------------------------|----------------|------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Сырье и материалы | 96,935                     | 42,179         | (39,797)         | (26,475)                            | 72,842                     |
| Топливо           | 4,920                      | 126,609        | (126,116)        |                                     | 5,413                      |
| Запасные части    | 110,727                    | 61,089         | (76,552)         | (109)                               | 95,155                     |
| Прочие            | 107,983                    | 54,178         | (49,784)         | (6,421)                             | 105,956                    |
| НЗП*              | 20,735                     | 41,979         | (31,632)         |                                     | 31,082                     |
| <b>Итого</b>      | <b>341,300</b>             | <b>326,034</b> | <b>(323,881)</b> | <b>(33,005)</b>                     | <b>310,448</b>             |

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

## 7. Торговая дебиторская задолженность

|                                                          | Сальдо на<br>31.12.2012 г. | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций | 395,506                    | 95,619                     |
| Резервы по сомнительным долгам*                          | (16,726)                   | (8,414)                    |
| <b>Итого за вычетом резерва</b>                          | <b>378,780</b>             | <b>87,205</b>              |

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

|                                     | Сальдо<br>на 31.12.2010 г. | Переоценка<br>резерва | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| АО Желдорстрой                      | (2,409)                    | 2,409                 | -                          |
| АО Казахская геофизическая компания | (2,630)                    |                       | (2,630)                    |
| АО КандыагашБурСервис               | (3,375)                    | (2,409)               | (5,784)                    |
| АО Корпорация САТ                   | (241)                      | 241                   | -                          |
| <b>Итого</b>                        | <b>(8,655)</b>             | <b>241</b>            | <b>(8,414)</b>             |

|                                     | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. | Переоценка<br>резерва | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| АО Казахская геофизическая компания | (2,630)                    | 2,630                 | -                          |



|                       |                |                |                 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| АО КандыагапБурСервис | (5,784)        | (10,942)       | (16,726)        |
| <b>Итого</b>          | <b>(8,414)</b> | <b>(8,312)</b> | <b>(16,726)</b> |

#### 8. Текущие налоговые активы

|                                | Сальдо на<br>31.12.2012 г. | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Налог на добавленную стоимость |                            | 7,080                      |
| Земельный налог                | 80                         | 55                         |
| Налог на транспорт             | 84                         | 1,248                      |
| Акцизы                         | 51                         | 51                         |
| Прочие                         | 231                        | 236                        |
| <b>Итого</b>                   | <b>446</b>                 | <b>8,670</b>               |

#### 9. Прочие текущие активы

|                               | Сальдо на<br>31.12.2012 г. | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 7,854                      | 11,828                     |
| Расходы будущих периодов      | 2,473                      | 3,073                      |
| Задолженность работников      | 659                        | 1,829                      |
| Ссуды работникам              | 9,411                      | 8,432                      |
| <b>Итого</b>                  | <b>20,397</b>              | <b>25,162</b>              |

#### 10. Денежные средства

|                                             | Сальдо на<br>31.12.2012 г. | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Денежные средства на текущем счете в тенге  | 107,016                    | 142,220                    |
| Денежные средства на текущем счете в валюте | 3,456                      | 5,434                      |
| Денежные средства на карт-счете в тенге     | 3,485                      | 3,933                      |
| Наличность в кассе                          | 2,194                      | 1,699                      |
| <b>Итого</b>                                | <b>116,151</b>             | <b>153,286</b>             |

#### 11. Уставный капитал

|                                           | Сальдо на<br>31.12.2012 г. | Сальдо на<br>31.12.2011 г. |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Объявленный капитал, в том числе:</b>  | <b>987,857</b>             | <b>987,857</b>             |
| Простые акции                             | 970,812                    | 970,812                    |
| Привилегированные акции                   | 17,045                     | 17,045                     |
| <b>Неоплаченный капитал, в том числе:</b> | <b>(31,480)</b>            | <b>(31,480)</b>            |
| Простые акции                             | (31,480)                   | (31,480)                   |
| <b>Итого выпущенный капитал</b>           | <b>956,377</b>             | <b>956,377</b>             |

Уставный капитал Компании разделен на 970,812 простых акций (НИН KZ1C26840013, ISIN KZ1C00000728) и 17,045 привилегированных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 31 декабря 2012 года размещены и оплачены 939,332 простые акции и 17,045 привилегированные акции. Единственным акционером по простым акциям на 31 декабря 2012 г. является ТОО «Интеринж-Алматы» (на 31 декабря 2011 г.: ТОО «Жайык Курылыс-Газ»). Конечными держателями простых акций Компании являются:

На 31 декабря 2012 г. Мусин Аскар Ролланович (50% доля ТОО «Интеринж Алматы»), Мусина Гульнар Садуакасовна (50% доля ТОО «Интеринж Алматы»).

На 31 декабря 2011 г. Кулибаев Тимур Аскарлович (контролирующий 60%), Мусин Аскар Ролланович (контролирующий 20%), Мусина Гульнар Садуакасовна (контролирующая 20%).  
Владельцами привилегированных акций являются 4,492 физических лиц.  
Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс.тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2012 г. составляет 1,552.19 тенге за акцию (на 31.12.2011 г.: 1,528.29 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

$$BV_{CS} = 1,458,020 / 939,332 = 1,552.19 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

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.

$$NAV = (2,055,780 - 562) - 580,153 - 17,045 = 1,458,020$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 31.12.2012 г. составляет 1049.98 тенге за акцию (на 31.12.2011 г.: 1049.98 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам. Балансовая стоимость на одну привилегированную акцию – отношение чистых активов для привилегированных акций к общему числу привилегированных акций в обращении. Балансовая стоимость на акцию отражает бухгалтерскую оценку стоимости акций, которая может не совпадать с рыночной оценкой. Привилегированные акции учитываются Компанией как привилегированные акции первой группы.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

$BV_{PS1}$  – (book value per preferred share of the first GROUP) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NO_{PS1}$  – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$EPC$  – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;



$DC_{PSI}$  – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

$$BV_{PSI} = 17,897 / 17,045 = 1,049.98 \text{ тенге за 1 привилегированную акцию}$$

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

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

$$EPC = TD_{PSI} + PS, \text{ где:}$$

$TD_{PSI}$  – (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.

## 12. Резерв по переоценке основных средств

|                                                                                  | за 2012 г. | за 2011 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Сальдо на начало периода                                                         | 335,218    | 323,053    |
| Прибыли от переоценки основных средств                                           |            | 26,197     |
| Реклассификации из состава прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль | (6,895)    | (8,793)    |
| Влияние отложенных налогов                                                       |            | (5,239)    |
| Сальдо на конец периода                                                          | 328,323    | 335,218    |

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

## 13. Займы

Компания имеет следующие обязательства по займам:

|                                    | Сальдо на 31.12.2012 г. |                    |               | Сальдо на 31.12.2011 г. |                    |               |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|-------------------------|--------------------|---------------|
|                                    | Всего                   | Долгосрочная часть | Текущая часть | Всего                   | Долгосрочная часть | Текущая часть |
| <b>АО Народный Банк Казахстана</b> |                         |                    |               |                         |                    |               |
| Договор займа № 060/1              | 57,736                  | 38,491             | 19,245        | 73,774                  | 57,736             | 16,038        |
| Договор займа № 060/2              | 123,381                 | 82,254             | 41,127        | 157,653                 | 123,381            | 34,272        |
| Договор займа № 060/3              | 41,304                  | 27,536             | 13,768        | 52,777                  | 41,304             | 11,473        |
| <b>Итого</b>                       | <b>222,421</b>          | <b>148,281</b>     | <b>74,140</b> | <b>284,204</b>          | <b>222,421</b>     | <b>61,783</b> |

Основная сумма займа в разрезе договоров:

| Кредитор, № контракта              | Валюта контракта* | Дата получения кредита | Дата погашения кредита | Сумма кредита | Сальдо на 31.12.2011 г. | Получено | Погашено | Сальдо на 31.12.2012 г. |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|----------|----------|-------------------------|
| <b>АО Народный Банк Казахстана</b> |                   |                        |                        |               |                         |          |          |                         |
| Договор займа №060/1               | KZT               | 19.01.2011             | 21.12.2015             | 85,000        | 73,774                  |          | (16,038) | 57,736                  |
| Договор займа №060/2               | KZT               | 21.06.2011             | 21.12.2015             | 181,644       | 157,653                 |          | (34,272) | 123,381                 |

|                      |     |            |            |        |                |  |                 |                |
|----------------------|-----|------------|------------|--------|----------------|--|-----------------|----------------|
| Договор займа №060/3 | KZT | 20.07.2011 | 21.12.2015 | 60,808 | 52,777         |  | (11,473)        | 41,304         |
| <b>ИТОГО</b>         |     |            |            |        | <b>284,204</b> |  | <b>(61,783)</b> | <b>222,421</b> |

| Кредитор, № контракта              | Валюта контракта* | Дата получения кредита | Дата погашения кредита | Сумма кредита | Сальдо на 31.12.2010 | Получено       | Погашено        | Сальдо на 31.12.2011 |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|---------------|----------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| <b>АО Народный Банк Казахстана</b> |                   |                        |                        |               |                      |                |                 |                      |
| Договор займа №060/1               | KZT               | 19.01.2011             | 21.12.2015             | 85,000        |                      | 85,000         | (11,226)        | 73,774               |
| Договор займа №060/2               | KZT               | 21.06.2011             | 21.12.2015             | 181,644       |                      | 181,644        | (23,991)        | 157,653              |
| Договор займа №060/3               | KZT               | 20.07.2011             | 21.12.2015             | 60,808        |                      | 60,808         | (8,031)         | 52,777               |
| <b>ИТОГО</b>                       |                   |                        |                        |               | <b>-</b>             | <b>327,452</b> | <b>(43,248)</b> | <b>284,204</b>       |

Вознаграждение по займам (погашается ежемесячно) в разрезе договоров:

|                       | Валюта контракта | Ставка вознаграждения | Сальдо на 31.12.2011 г. | Начислено     | Погашено      | Сальдо на 31.12.2012 г. |
|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Договор займа № 060/1 | KZT              | 14%                   | -                       | 4,809         | 4,809         | -                       |
| Договор займа № 060/2 | KZT              | 14%                   | -                       | 10,307        | 10,307        | -                       |
| Договор займа № 060/3 | KZT              | 14%                   | -                       | 3,450         | 3,450         | -                       |
| <b>ИТОГО</b>          |                  |                       | <b>-</b>                | <b>18,566</b> | <b>18,566</b> | <b>-</b>                |

|                       | Валюта контракта | Ставка вознаграждения | Сальдо на 31.12.2010 г. | Начислено     | Погашено        | Сальдо на 31.12.2011 г. |
|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|
| Договор займа № 060/1 | KZT              | 14%                   | -                       | 6,892         | (6,892)         | -                       |
| Договор займа № 060/2 | KZT              | 14%                   | -                       | 9,439         | (9,439)         | -                       |
| Договор займа № 060/3 | KZT              | 14%                   | -                       | 2,486         | (2,486)         | -                       |
| <b>ИТОГО</b>          |                  |                       | <b>-</b>                | <b>18,817</b> | <b>(18,817)</b> | <b>-</b>                |

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

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

Общая залоговая стоимость на 31.12.2012 г.: 512,034 тыс. тенге (на 31.12.2011 г.: 249,079 тыс. тенге)



#### 14. Оценочные обязательства

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

|                                                                  | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Приведенная стоимость резерва на начало года                     | 64,483                     | 71,401                     |
| Выплаты по возмещению вреда отчетного года                       | (7,614)                    | (7,921)                    |
| Амортизация дисконта                                             | 1,623                      | 1,003                      |
| <b>Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:</b> | <b>58,492</b>              | <b>64,483</b>              |
| Долгосрочная часть                                               | 51,647                     | 56,869                     |
| Краткосрочная часть                                              | 6,845                      | 7,614                      |

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

По состоянию на 31.12.2012 г. недисконтированная сумма оценки составила 129,258 тыс. тенге (на 31.12.2011 г.: 136,872 тыс. тенге). Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

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

#### 15. Торговая кредиторская задолженность

|                                                            | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям | 111,099                    | 49,801                     |
| <b>Всего</b>                                               | <b>111,099</b>             | <b>49,801</b>              |

#### 16. Обязательства по налогам

|                                 | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 2,991                      | 1,704                      |
| НДС                             | 16,611                     |                            |
| Социальный налог                | 2,308                      | 1,293                      |
| Налог на имущество              | 359                        | 250                        |
| Налог на добычу                 | 172                        | 130                        |
| <b>Итого:</b>                   | <b>22,441</b>              | <b>3,377</b>               |

#### 17. Обязательства по другим обязательным платежам

|                                         | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Обязательства по социальным отчислениям | 1,654                      | 1,185                      |
| Обязательства по пенсионным взносам     | 5,701                      | 3,895                      |
| Плата за загрязнение окружающей среды   | 339                        |                            |
| <b>Итого:</b>                           | <b>7,694</b>               | <b>5,080</b>               |

### 18. Прочие текущие обязательства

|                                      | Сальдо<br>на 31.12.2012 г. | Сальдо<br>на 31.12.2011 г. |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Авансы полученные                    | 12,097                     | 2                          |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 27,149                     | 16,077                     |
| Резервы по отпускам работников       | 16,735                     | 9,905                      |
| Прочие краткосрочные обязательства   | 2,786                      | 1,403                      |
| <b>Всего</b>                         | <b>58,767</b>              | <b>27,387</b>              |

### 19. Доход от оказания услуг

|                                                  | за 2012 г.       | за 2011 г.       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин | 1,122,279        | 773,001          |
| Глушение скважин                                 | 115,001          | 45,968           |
| Транспортные услуги                              | 19,377           | 27,454           |
| Услуги аренды                                    | 169,585          | 212,166          |
| Возмещение услуг по договорам аренды             | 9,047            | 11,565           |
| Прочие доходы                                    | 5,633            | 11,903           |
| <b>Итого</b>                                     | <b>1,440,922</b> | <b>1,082,057</b> |

### 20. Себестоимость оказанных услуг

|                              | за 2012 г.       | за 2011 г.     |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Материалы                    | 303,603          | 256,752        |
| Оплата труда                 | 296,157          | 201,532        |
| Отчисления от оплаты труда   | 32,355           | 19,815         |
| Резерв по отпускам           | 26,549           | 21,646         |
| Износ и амортизация          | 148,450          | 156,531        |
| Услуги сторонних организаций | 277,097          | 218,237        |
| <b>Итого</b>                 | <b>1,084,211</b> | <b>874,513</b> |

### 21. Административные расходы

|                                         | за 2012 г.     | за 2011 г.     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Оплата труда                            | 53,254         | 38,915         |
| Отчисления от оплаты труда              | 5,957          | 4,068          |
| Резерв по отпускам                      | 4,846          | 4,677          |
| Износ и амортизация                     | 4,519          | 6,378          |
| Материалы                               | 13,274         | 10,221         |
| Командировочные расходы                 | 7,796          | 7,065          |
| Услуги банка                            | 3,432          | 3,094          |
| Услуги связи                            | 5,766          | 6,537          |
| Страхование                             | 5,070          | 2,247          |
| Налоги, сборы и прочие платежи в бюджет | 10,557         | 11,885         |
| Резерв по сомнительным долгам           | 8,312          | (241)          |
| Резерв по запасам                       | 33,005         | 8,956          |
| Выплаты по возмещению ущерба            | 1,566          | 1,368          |
| Прочие                                  | 51,668         | 30,591         |
| <b>Итого</b>                            | <b>209,022</b> | <b>135,761</b> |



## 22. Расходы по финансированию

|                            | за 2012 г.    | за 2011 г.    |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Вознаграждения по кредитам | 18,566        | 18,817        |
| Амортизация дисконта       | 1,623         | 1,003         |
| <b>Всего</b>               | <b>20,189</b> | <b>19,820</b> |

## 23. Прочие доходы

|                                              | за 2012 г. | за 2011 г.    |
|----------------------------------------------|------------|---------------|
| Доходы/(расходы) по курсовой разнице         | (146)      | (3,165)       |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 7          | 49,494        |
| Прочие доходы/расходы                        | 964        | 74            |
| <b>Всего</b>                                 | <b>825</b> | <b>46,403</b> |

## 24. Корпоративный подоходный налог

В 2012г. доход Компании облагался корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20% (2011 г.: 20%).

|                                                     | за 2012 г.    | за 2011 г.    |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу              | 39,706        | 22,658        |
| Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу | (9,005)       | 764           |
| <b>Итого</b>                                        | <b>30,701</b> | <b>23,422</b> |

Отсроченные налоговые активы/(обязательства) представлены следующим образом:

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

|                                                           | Сальдо на 31.12.2011 г. | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в статьях капитала | Сальдо на 31.12.2010 г. (пересчитано) |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                        | <b>18,687</b>           | <b>1,258</b>                  | -                           | <b>17,429</b>                         |
| Резерв на обесценение запасов                             | 1,791                   | 1,791                         | -                           | -                                     |
| Резерв по отпускам                                        | 1,981                   | 956                           | -                           | 1,025                                 |
| Резерв по сомнительным долгам                             | 1,683                   | (48)                          | -                           | 1,731                                 |
| Неоплаченные налоги                                       | 335                     | (58)                          | -                           | 393                                   |
| Оценочные обязательства                                   | 12,897                  | (1,383)                       | -                           | 14,280                                |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                 | <b>76,551</b>           | <b>2,022</b>                  | <b>5,239</b>                | <b>69,290</b>                         |
| Основные средства                                         | 76,551                  | 2,022                         | 5,239                       | 69,290                                |
| <b>Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу</b> | <b>57,864</b>           | <b>764</b>                    | <b>5,239</b>                | <b>51,861</b>                         |

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

|                                                          | 2012 г.       | 2011 г.       |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения                      | 128,339       | 98,376        |
| Официально установленная ставка подоходного налога       | 20%           | 20%           |
| Условный расход по подоходному налогу                    | 25,668        | 19,675        |
| Налоговый эффект постоянных разниц                       | 5,033         | 3,747         |
| <b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу</b> | <b>30,701</b> | <b>23,422</b> |

## 25. 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;

В предыдущем периоде связанными сторонами Компании являлись также:

- ТОО «Жайык Курылыс-Газ» - которое являлось единственным акционером Компании;
- ТОО «Меркурий 1999» - владеющий 60% ТОО «Жайык Курылыс-Газ»;

Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. представлены следующим образом:

Прочая дебиторская задолженность:

|                     | Сальдо на 31.12.2012 г. | Сальдо на 31.12.2011 г. |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| ТОО Меркурий 1999   |                         | 4                       |
| ТОО Интеринж-Алматы |                         | 2                       |
| <b>Итого</b>        |                         | <b>6</b>                |

Дивиденды к выплате:

|                     | Сальдо на 31.12.2012 г. | Сальдо на 31.12.2011 г. |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| ТОО Интеринж-Алматы | 29,448                  | 13,350                  |
| <b>Всего</b>        | <b>29,448</b>           | <b>13,350</b>           |

В отчетном периоде между Компанией и ТОО Интеринж-Алматы совершена сделка купли продажи легкового автомобиля. Сумма сделки 14,291 тыс. тенге.

В состав связанных сторон Компании в предыдущем периоде входил также АО «Народный банк» (далее – Банк), поскольку основной контролирующий акционер Банка, является также основным контролирующим владельцем ТОО «Меркурий 1999». Соответственно сделки с Банком за предыдущий период, раскрытые в Примечаниях 13, 21 и 22, а также сальдо на 31.12.2011 г., раскрытое в Примечании 26 относится к операциям со связанными сторонами.



### **Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

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

Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 2012 г. составили 9,730 тыс. тенге (2011 г.: 5,063 тыс. тенге). Затраты отражены в составе административных расходов.

### **26. Цели и политика управления финансовыми рисками**

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

#### *Риск, связанный с движением денег*

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания 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. Рыночный риск включает в себя три типа рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

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

#### *Риск изменения процентной ставки*

Риск, изменения процентной ставки – это риск 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 Компании, поскольку Компания 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 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, связанный с ликвидностью*

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании 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. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по его производным финансовым обязательствам. Таблицы были составлены на основе недисконтированного

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

|                                     | до 3 месяцев   | от 3 месяцев до 1 года | от 1 до 5 лет  | Итого          |
|-------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| <b>31 декабря 2012 г.</b>           |                |                        |                |                |
| Торговая кредиторская задолженность | 111,099        |                        |                | 111,099        |
| Займы                               |                | 74,140                 | 148,281        | 222,421        |
| Оценочные обязательства             |                | 7,921                  | 121,337        | 129,258        |
| <b>Итого обязательства</b>          | <b>111,099</b> | <b>82,061</b>          | <b>269,618</b> | <b>462,778</b> |
| <b>31 декабря 2011 г.</b>           |                |                        |                |                |
| Торговая кредиторская задолженность | 49,534         | 267                    |                | 49,801         |
| Займы                               |                | 61,783                 | 222,421        | 284,204        |
| Оценочные обязательства             |                | 7,921                  | 128,951        | 136,872        |
| <b>Итого обязательства</b>          | <b>49,534</b>  | <b>69,971</b>          | <b>351,372</b> | <b>470,877</b> |

#### Кредитные риски

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

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

|                                       |                                      | просроченные, но не обесцененные |             |                | ИТОГО   |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------|---------|
|                                       | Не просроченная<br>и не обесцененная | 30-90 дней                       | 90-360 дней | более 360 дней |         |
| На 31 декабря 2012 г.                 |                                      |                                  |             |                |         |
| Денежные средства                     | 116,151                              |                                  |             |                | 116,151 |
| Ссуды работникам                      | 9,411                                |                                  |             |                | 9,411   |
| Торговая дебиторская<br>задолженность | 322,800                              | 55,980                           |             |                | 378,780 |
| Итого:                                | 448,362                              | 55,980                           |             |                | 504,342 |
| На 31 декабря 2011 г.                 |                                      |                                  |             |                |         |
| Денежные средства                     | 153,286                              |                                  |             |                | 153,286 |
| Ссуды работникам                      | 8,432                                |                                  |             |                | 8,432   |
| Торговая дебиторская<br>задолженность | 87,205                               |                                  |             |                | 87,205  |
| Итого:                                | 248,923                              |                                  |             |                | 248,923 |

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

|                                                                                                                                           | Сальдо на 31.12.2012 г. | Сальдо на 31.12.2011 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ДБАО «Сбербанк», Moody's: Ba2/стабильный/NP; Fitch: BBB-/стабильный/F3, AA(kaz)                                                           | 66,086                  |                         |
| УФ АО АТФ Банк, Moody's: B1/стабильный/NP; Fitch: BBB-/негативный/F3, AA(kaz)                                                             | 9,850                   | 27,439                  |
| УФ АО Банк Центр Кредит, Moody's: B1/негативный/NP, Ba3.kz; S&P: B+/стабильный/B, kzBBB; Fitch: B+/стабильный/B, BBB (kaz); Эксперт РА: А | 42                      | 54                      |
| УФ АО БТА Банк, Moody's: Caa1/стабильный/NP; Fitch: CCC/позитивный/C; Эксперт РА: B+                                                      | 63                      | 94                      |



|                                                                                                      |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| УФ АО Казкоммерцбанк, Moody's: B2/негативный/NP; S&P: B+/негативный/B, kzBBB-; Fitch: B/стабильный/B | 1,631          | 49,735         |
| УФ АО Народный Банк, Moody's: Ba2/стабильный/NP; S&P: BB/стабильный/B; Fitch: BB-/стабильный/B       | 36,285         | 74,265         |
| <b>Итого</b>                                                                                         | <b>113,957</b> | <b>151,587</b> |

## 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Справедливая стоимость финансовых инструментов** – справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян 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 Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.

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.

## 28. Договорные и условные обязательства

### Операционная среда

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



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

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

Кроме того, в Республике Казахстан сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составил 6% и 7.4%, 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 2012 и 2011 гг. были подвержены значительным колебаниям.

#### *Юридические вопросы*

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

#### *Налогообложение*

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

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. 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.

### **29. 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.

|                                                                          | на 31.12.2012 г. | на 31.12.2011г.  |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                                      | 111,099          | 49,801           |
| Займы                                                                    | 222,421          | 284,204          |
| (Денежные средства)                                                      | (116,151)        | (153,286)        |
| <b>Чистая задолженность</b>                                              | <b>217,369</b>   | <b>180,719</b>   |
| <b>Капитал</b>                                                           | <b>1,475,627</b> | <b>1,452,944</b> |
| <b>Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу</b> | <b>0.15</b>      | <b>0.12</b>      |