ПОЯСНЕНИЯ
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КАЗБУРГАЗ»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА.

1. Описание деятельности

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

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

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

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

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2011 года и на 30 сентября 2012 года составляет 956 377 тыс.тенге (Примечание 410).

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

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

Для осуществления своей производственной деятельности Общество имеет следующие лицензии:

- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19.10.2009 года – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19.10.2009 года – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см2;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19.10.2009 года – на изготовление и ремонт бурового нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10.03.2005 года – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия 10-ГСЛ № 006062 от 19.07.2001 года – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;

- Государственная лицензия Серия Р № 287/9 от 29.10.2009 года – на деятельность связанную с приобретением, реализацией, хранением, перевозкой, использованием и уничтожением прекурсоров.

2. Основы представления финансовой отчетности

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена за период с 01 января по 30 сентября 2012 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения в настоящей финансовой отчетности были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Общество использовало средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.2011 года
доллары США – по курсу 148.40 тенге за 1 доллар США
российский рубль – по курсу 4.61 тенге за 1 рубль

по состоянию на 30.09.2012 года
доллары США – по курсу 149.86 тенге за 1 доллар США
российский рубль – по курсу 4.85 тенге за 1 рубль

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете, и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна, и более значима для

пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Взаимозачет

Общество не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости, некоторых групп ОС, оцениваемых по переоцененной стоимости, оценочных обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости при первоначальном признании.

3. Основные принципы учетной политики

Общество при подготовке промежуточной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 30 сентября 2012 года последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяло следующие учетные принципы:

Денежные средства

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

Запасы

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

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

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

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

Основные средства

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

Земля, здания и сооружения – по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

После переоценки объекта основных средств накопленная амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки актива балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

По мере эксплуатации актива сумма положительного результата переоценки переносится на нераспределенный доход в соответствии с применяемым методом амортизации, либо в результате выбытия актива.

Оставшиеся группы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с заменой части объектов машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе расходов в момент их возникновения.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы по всем группам основных средств.
Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочие	4-20

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный период, в котором актив выбыл.
Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются Обществом в конце каждого отчетного года.

Обесценение активов
На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.
Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости
Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Общества, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.
Сторнирование обесценения
Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

Финансовые инструменты
Первоначальное признание финансовых инструментов
Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.
Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

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

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

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

Ссуды и дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва.
Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва.

Финансовые обязательства
Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества относятся к категории займы, и кредиторская задолженность и представлены займами, торговой кредиторской задолженностью и резервом на возмещение вреда.

Займы
После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.
Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.
Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств
Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Общества, если:
- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.
Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение

признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Доходы и расходы

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

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги отражаются в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Общество или контролируются Обществом, имеют долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние на Общество, находятся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 6.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В текущем отчетном периоде Общество применило новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 года.

поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Применяется ретроспективно.

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 24, разъясняющую определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает симметричность отношений связанных сторон, и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношения компании со связанными сторонами. Во-вторых, поправка предусматривает исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем, совместным контролем или

существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Вместо этого в стандарт добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым такие компании должны раскрыть название правительства и характер его отношений с компанией, характер и объем индивидуально значимых сделок, описание или количественную информацию об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.
Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации – Классификация выпусков прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров»
Вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты. Применяется ретроспективно.
Поправка вносит изменения в определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32, которые позволяют компаниям классифицировать выпуски прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров, а также определенные опционы и варранты, как долевые инструменты. Поправка применяется в том случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте.
Принятие данной поправки не оказало влияния на учетную политику и на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Добровольное исключение с ограниченной сферой применения из требования о раскрытии сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые»
Вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2010 года или после этой даты.
Поправка вносит изменения в определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32, которые позволяют компаниям классифицировать выпуски прав на акции для распределения среди имеющихся акционеров, а также определенные опционы и варранты, как долевые инструменты. Поправка применяется в том случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество перешло на МСФО задолго до опубликования поправки.

поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»
Вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Применяется ретроспективно на начало самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности, в которой компания впервые применила интерпретацию в ее первоначальной редакции.
Поправка исключает имевшие место нежелательные последствия в ситуации, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании, и она осуществляет предоплату соответствующих взносов для выполнения этих требований. Согласно поправке осуществленная компанией предоплата стоимости будущих услуг может признаваться в качестве пенсионного актива.
Принятие поправки к интерпретации не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»
Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по

справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.
Интерпретация не применяется в случае сделок под общим контролем, а также, если выпуск долевых инструментов предусматривался первоначальными условиями обязательства или кредитор выступает в роли акционера компании.
Вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Применяется ретроспективно. Применение данной интерпретации не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 г.)
В мае 2010 года Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО, выпустил третий комплект поправок к существующим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно
Поправка разъясняет, что анализ каждого компонента прочего совокупного дохода может быть представлен либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности.
Общество приняло решение представлять данный анализ в примечаниях к финансовой отчетности.

поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
Поправка разъясняет, что сопутствующие поправки, внесенные МСФО (IAS) 27 в МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности», применяются перспективно, в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты, или ранее, если МСФО (IAS) 27 применяется досрочно.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, так как не относится к его деятельности;

поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
В поправке представлены указания, иллюстрирующие применение принципов раскрытия информации в МСФО (IAS) 34. Также добавлены требования в отношении раскрытия информации о следующем: обстоятельства, которые, вероятнее всего, повлияют на справедливую стоимость финансовых инструментов и их классификацию, переводы финансовых инструментов между различными уровнями иерархии источников справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов, изменения условных активов и обязательств в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.
Поправка не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Общества.

поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
Поправка применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Поправка разъясняет, что в случае, когда компания, впервые применяющая МСФО, вносит изменения в свою учетную политику или изменяет набор использованных исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, после публикации ее промежуточной финансовой отчетности

согласно МСФО (IAS) 34, она должна при составлении первой годовой отчетности по МСФО объяснить эти изменения и представить обновленную сверку данных, требуемую МСФО (IFRS) 1.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество перешло на МСФО задолго до опубликования поправки;

поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
Поправка применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Компании, перешедшие на МСФО в предыдущих периодах, могут применить поправку ретроспективно в первом годовом отчетном периоде после вступления поправки в силу при условии раскрытия этого факта.
Поправка позволяет компании, впервые применившей МСФО, использовать справедливую стоимость, полученную в результате определенного события (приватизация или выход на IPO), в качестве условной первоначальной стоимости, даже если это событие происходит после даты перехода на МСФО, но до выпуска первой финансовой отчетности по МСФО.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество перешло на МСФО задолго до опубликования поправки;

поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
Поправка применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Поправка расширяет сферу применения «условной первоначальной стоимости» для основных средств или нематериальных активов. В результате поправки компании, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, могут в качестве «условной стоимости» отдельных объектов основных средств и нематериальных активов использовать их балансовую стоимость, определенную согласно ранее применявшимся национальным стандартам. Исключение применяет в отношении каждого объекта в отдельности. Такие активы должны быть проверены на предмет обесценения на дату перехода на МСФО.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество перешло на МСФО задолго до опубликования поправки;

поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
Поправка разъясняет, что условное вознаграждение, обусловленное сделкой по объединению бизнеса, совершенной до принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года), учитывается согласно МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2005 года).
Поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Общества, так как не относится к его деятельности.

поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
Поправка применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется перспективно с даты, на которую компания применяет МСФО IFRS 3 (в новой редакции).
Поправка внесла изменения в методы оценки неконтрольной доли участия. Согласно поправке только те компоненты неконтрольной доли участия, которые являются долями участия, предоставляющими в настоящий момент своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Все прочие компоненты неконтрольной доли участия оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, если другой МСФО (например, МСФО (IFRS) 2) не требует использования другой основы.
Поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Общества.

поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Не замененные или добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях, и их учет в рамках сделки по объединению бизнеса.
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка применяется перспективно.
Поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Общества, так как не относится к его деятельности;

поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
Поправка должна упростить требования к раскрытию информации о финансовых инструментах благодаря сокращению объема информации, раскрываемой в отношении удерживаемого обеспечения, и усовершенствованию раскрываемой информации путем предоставления описательной информации для раскрытия количественной информации в соответствующем контексте.
Измененные требования не оказали существенного влияния на представление информации в настоящей финансовой отчетности Общества.

поправка к Интерпретации (IFRIC) 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»
Применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно.
Поправка разъясняет, что при определении справедливой стоимости бонусных единиц на основе стоимости вознаграждения, на которое они могут быть обменены, компания должна учитывать скидки и стимулы, которые предоставляются также клиентам, не участвующим в бонусной программе.
Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества, так как не относится к его деятельности.

4. Бухгалтерский баланс.

Строка 118. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	**ИТОГО**
1. Себестоимость:						
Сальдо на 31.12.2011	**120 494**	**431 586**	**1 664 076**	**216 086**	**60 958**	**2 493 200**
Поступило	0	0	1 446	11 654	1 376	14 476
Выбыло	0	883	4 818	1 121	2	6 824
Капитальный ремонт	0	984	15 888	4 902	343	22 117
Сальдо на 30.09.2012	**120 494**	**431 687**	**1 676 592**	**231 521**	**62 675**	**2 522 969**
2. Амортизация						
Сальдо на 31.12.2011	**-**	**142 675**	**795 142**	**191 522**	**43 651**	**1 172 990**
Износ за период		8 662	97 747	6 354	2 620	115 383
Списание износа в связи с выбытием		884	3 862	1 121	0	5 867
Сальдо на 30.09.2012	**-**	**150 453**	**889 027**	**196 755**	**46 271**	**1 282 506**
3. Балансовая стоимость основных средств						
На 30.09.2012	**120 494**	**281 234**	**787 565**	**34 766**	**16 404**	**1 240 463**

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

Строка 018. Запасы

	Сальдо на 31.12.2011	Поступление	Выбытие	Резерв на обесценение запасов	Сальдо на 30.09.2012
Сырье и материалы	97 307	29 754	29 563	(372)	97 126
Топливо	4 921	85 821	86 431		4 311
Запасные части	118 094	52 651	63 295	(7 368)	100 082
Прочие	109 199	150 153	146 423	(1 216)	111 713
НЗП*	20 735	10 896	31 631		
Итого	**350 256**	**329 275**	**357 343**	**(8 956)**	**313 232**

Строка 016. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Сальдо на 30.09.2012	Сальдо на 31.12.2011
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	277 029	95 619
Резервы по сомнительным долгам*	(19 731)	(8 414)
Прочая дебиторская задолженность (работников)	10 404	0
Итого за вычетом резерва	**267 702**	**87 205**

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

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2011	Переоценка резерва	Сальдо на 30.09.2012
АО Казахская геофизическая компания	(2 630)	(375)	(3 005)
АО КандыагашБурСервис	(5 784)	(10 942)	(16 726)
Итого	**(8 414)**	**(11 317)**	**(19 731)**

Строка 019. Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 30.09.2012	Сальдо на 31.12.2011
Текущие налоговые активы		
Налог на добавленную стоимость	0	7 080
Земельный налог	169	55
Налог на транспорт	77	1 248
Акцизы	51	51
Прочие	457	236
Итого	**754**	**8 670**
Прочие текущие активы		
Краткосрочные авансы выданные	4 838	11 828
Расходы будущих периодов	8 796	3 073
Задолженность работников		1 829
Ссуды работникам		8 432
Итого	**13 634**	**25 162**
Всего	**14 388**	**33 832**

Строка 010. Денежные средства

	Сальдо на 30.09.2012	Сальдо на 31.12.2011
Денежные средства на текущем счете в тенге	127 825	142 220
Денежные средства на текущем счете в валюте	0	5 434
Денежные средства на карт-счете в тенге	3 484	3 933
Наличность в кассе	187	1 699
Итого	**131 496**	**153 286**

Денежные средства в разрезе валют:

	Сальдо на 30.09.2012		Сальдо на 31.12.2011	
	в тыс.валюты	в тыс.тенге	в тыс.валюты	в тыс.тенге
KZT		131 496		147 852
USD			37	5 434
Всего	**x**	**131 496**	**x**	**153 286**

Строка 410. Уставный капитал

	Сальдо на 30.09.2012	Сальдо на 31.12.2011
Объявленный капитал, в том числе:	**987 857**	**987 857**
Простые акции	970 812	970 812
Привилегированные акции	17 045	17 045
Неоплаченный капитал, в том числе:	**(31 480)**	**(31 480)**
Простые акции	(31 480)	(31 480)
Итого выпущенный капитал	**956 377**	**956 377**

Акционерный капитал Общества разделен на 970 812 простых акций (НИН KZ1C26840013, ISIN KZ1C00000728) и 17 045 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 тенге. На 31 декабря 2011 года размещены, и оплачены 939 332 простые акции и 17 045 привилегированные акции. По состоянию на 30.09.2012 года единственным акционером Общества является ТОО «Интеринж-Алматы», владеющее 100 % простых акций. Владельцами привилегированных акций являются 4 513 физических лиц.
Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс.тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2012 года составляет 1 472,67 тенге за акцию (на 31.12.2011 года - 1 528,29 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

$$BV_{CS} = 1\ 383\ 325/939\ 332 = 1472{,}67 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$\mathbf{NAV = (TA – IA) – TL – PS, где}$$

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.

$$\mathbf{NAV} = (1\ 987\ 198 – 576) – 586\ 252 – 17\ 045 = 1\ 383\ 325$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 30.09.2012 г. составляет 1049,98 тенге за акцию (на 31.12.2011 года - 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 Обществом как привилегированные акции первой группы.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

BV_{PS1} = 17 897 / 17 045 = 1 049,98 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:

$$\mathbf{EPC = TD_{PS1} + PS}, \text{ где:}$$

TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Строка 413. Резерв по переоценке основных средств

	За 9 месяцев 2012	За 2011 год
Сальдо на начало периода	**335 218**	**323 053**
Прибыли от переоценки основных средств (корректировка)	(2)	26 197
Реклассификации из состава прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль	(7 011)	(8 793)
Влияние отложенных налогов		(5 239)
Сальдо на конец периода	**328 205**	**335 218**

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

Строки 210, 310. Займы

Общество имеет следующие обязательства по займам:

	Сальдо на 30.09.2012			Сальдо на 31.12.2011		
	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть

АО Народный Банк Казахстана						
Договор займа № 060/1	67 359	57 736	4 811	73 774	57 736	16 038
Договор займа № 060/2	143 944	123 381	10 282	157 653	123 381	34 272
Договор займа № 060/3	48 188	41 304	3 442	52 777	41 304	11 473
Итого	**259 491**	**222 421**	**18 535**	**284 204**	222 421	61 783

Основная сумма займа в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта*	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Сальдо на 31.12.2011	Получено	Погашено	Сальдо на 30.09.2012
АО Народный Банк Казахстана				**327 452**	**284 204**		**(43 248)**	**240 956**
Договор займа №060/1	KZT	19.01.2011	21.12.2015	85 000	73 774		(11 227)	62 547
Договор займа №060/2	KZT	21.06.2011	21.12.2015	181 644	157 653		(23 990)	133 663
Договор займа №060/3	KZT	20.07.2011	21.12.2015	60 808	52 777		(8 031)	44 746
ИТОГО				**327 452**	**284 204**		**(43 248)**	**240 956**

Вознаграждение по займам в разрезе договоров:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта	Ставка вознаграждения	**Сальдо на 31.12.2011**	Начислено	Погашено	**Сальдо на 30.09.2012**
АО Народный Банк Казахстана			-			-
Договор займа № 060/1	KZT	14%	-	3 730	(3 730)	-
Договор займа № 060/2	KZT	14%	-	8 002	(8 002)	-
Договор займа № 060/3	KZT	14%	-	2 679	(2 679)	
ИТОГО			-	**14 411**	**(14 411)**	-

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Общества:

Имущество	Общая площадь	Адрес нахождения	Договор залога
Административное здание Литер А	1,606 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2010
Производственное помещение Литер Б, Б1	4,684 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2011
Производственное помещение Литер В	38 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2012
Очиститель для воды Литер Д	286 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2013
Теплогенераторная № 2 Литер Е	46 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2014
Теплогенераторная № 1 Литер Ж	42 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2015
КПП Литер З	160 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2016
Офис Литер И, И1	89 кв.м	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2017
Забор 1,2,3,4,6,7, ворота - 7 с земельным участком (кадастровый номер-08-129-003-113)	2,0073 га	ЗКО, г. Аксай, промышленная зона	№ 060/1 от 22.12.2018

Строки 214, 314. Оценочные обязательства

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

	Сальдо на 30.09.2012	**Сальдо на 31.12.2011**
Приведенная стоимость резерва на начало года	64 483	71 401
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(6 965)	(7 921)
Амортизация дисконта		1 003
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	**57 518**	**64 483**

Долгосрочная часть	56 869	56 869
Краткосрочная часть	649	7 614

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

Строка 213. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 30.09.2012	**Сальдо на 31.12.2011**
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	81 616	49 801
Прочая кредиторская задолженность (работники)	2 423	
Всего	**84 039**	**49 801**

Строка 217. Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 30.09.2012	**Сальдо на 31.12.2011**
Обязательства по налогам		
НДС	12 022	
Индивидуальный подоходный налог	2 472	1 704
Социальный налог	1 951	1 293
Налог на имущество	356	250
Налог на добычу	37	130
Итого:	**16 838**	**3 377**
Обязательства по другим обязательным платежам		
Обязательства по социальным отчислениям	1 463	1 185
Обязательства по пенсионным взносам	5 185	3 895
Итого:	**6 648**	**5 080**
Прочие текущие обязательства		
Авансы полученные	12 098	2
Прочие краткосрочные обязательства		1 403
Итого:	**12 098**	**1405**
Всего:	**35 584**	**9 862**

Строка 216. Вознаграждения работникам

	Сальдо на 30.09.2012	**Сальдо на 31.12.2011**
Расчеты с персоналом по оплате труда	23 263	16 077
Резервы по отпускам работников	12 841	9 905
Итого:	**36 104**	**25 982**

5. Отчет о прибылях и убытках.

Строка 010. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	9 месяцев 2012	**9 месяцев 2011**
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	720 788	651 779
Глушение скважин	79 565	32 360
Транспортные услуги	13 747	22 059
Услуги аренды	128 438	160 387
Прочие доходы	9 389	16 668
Итого	**951 927**	**883 253**

Строка 011. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	9 месяцев 2012	9 месяцев 2011
Сырье и материалы	170 523	149 200
Оплата труда	212 600	139 165
Отчисления от оплаты труда	23 188	14 808
Резервы по отпускам	18 641	12 511
Износ и амортизация	114 731	121 174
Услуги сторонних организаций	223 661	197 361
Прочие	28 269	1 934
ИТОГО	**791 613**	**636 153**

Строка 014. Административные расходы

	9 месяцев 2012	9 месяцев 2011
Оплата труда	35 835	26 035
Отчисления от оплаты труда	4 093	2 918
Резерв по отпускам	3 261	2 120
Износ основных средств	3 267	4 771
Материалы	10 516	7 146
Командировочные расходы	6 114	7 160
Услуги банка	2 467	2 348
Услуги связи	5 388	4 681
Страхование	3 515	2 101
Налоги	7 069	6 908
Услуги сторонних организаций	27 326	18 698
Прочие	14 084	10 675
ИТОГО	**122 935**	**95 561**

Строка 022. Расходы по финансированию

	9 месяцев 2012	9 месяцев 2011
Вознаграждения по кредитам	14 411	13 326
Всего	**14 411**	**13 326**

Строки 015,016. Прочие доходы и расходы

	9 месяцев 2012	9 месяцев 2011
Доходы по курсовой разнице	76	231
Прочие доходы	322	565
Всего доходов	**398**	**796**
Расходы по курсовой разнице	205	2 105
Расходы по суммовой разнице	148	1 659
Прочие расходы	56	21
Всего расходов	**409**	**3 785**

6. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», а также компании под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.
Связанными сторонами Общества являются:

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

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на 30 сентября 2012 года составляет 73 956 тыс.тенге, в том числе:
ТОО «Интеринж-Алматы» - 29 448 тыс.тенге;
АО «Аксайгазсервис» - 44 508 тыс.тенге.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала
К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, облеченным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, относятся первые руководители Общества.
Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 9 месяцев 2012 года составили 6 570 тыс.тенге. Затраты отражены в составе административных расходов.

7. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

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

Валютный риск
Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Общества осуществляются на территории Республики Казахстан. Общество не имеет существенной концентрации валютного риска.

Прочий ценовой риск
Прочий ценовой риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска ставки вознаграждения или валютного риска) вне зависимости от того были ли подобные изменения вызваны факторами характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Общество считает, что не подвержено существенным образом прочему ценовому риску.

Риск, связанный с ликвидностью
Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может

возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

	Сальдо на 30.09.2012	**Сальдо на 31.12.2011**
УФ АО АТФ Банк, рейтинг S&P "B"	8 338	27 439
УФ АО Банк Центр Кредит, рейтинг S&P "B"	45	54
УФ АО БТА Банк, рейтинг S&P "C"	69	94
УФ АО Казкоммерцбанк, рейтинг S&P "B"	11 299	49 735
УФ АО Народный Банк, рейтинг S&P "B"	87 734	74 265
ДБ АО «Сбербанк»	20 340	
Итого	**127 825**	**151 587**

8. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов – справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.
Следующие методы и допущения были использованы Обществом для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Ставка по долгосрочным банковским займам расценивается Обществом как рыночная.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости
Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:
Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

9. Договорные и условные обязательства

Операционная среда

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

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

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 гг. на финансовые рынки и рынки капитала в Казахстане снизилось и уже в 2010 г. в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Общества, а также в целом на бизнесе Общества, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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

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

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Общества считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по

охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

10. Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

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

Главный бухгалтер: **Басирова А.А.**