



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

В.В. Радостовец
22 июня 2016 г.

АКЦИОНЕРУ 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 2015 г., отчета о прибылях и убытках и прочем 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 системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости 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 представления 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 2015 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-202



О.В. Розманова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2015 г.

	№ примечания*	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	138,823	142,658
Основные средства	6	1,450,795	1,155,683
Нематериальные активы		1,608	536
Долгосрочные финансовые инвестиции	7	1,000	
Авансы, выданные под поставку основных средств		41,187	181,165
Депозиты, размещенные при привлечении иностранной рабочей силы		280	280
Итого долгосрочные активы		1,633,693	1,480,322
Текущие активы			
Запасы	8	272,368	341,323
Торговая дебиторская задолженность	9	651,827	846,708
Текущие налоговые активы			390
Прочие текущие активы	10	32,258	37,216
Денежные средства	11	70,285	24,094
Итого текущие активы		1,026,738	1,249,731
Итого активы		2,660,431	2,730,053
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	956,377	956,377
Резерв по переоценке основных средств	13	356,643	366,703
Нераспределенная прибыль		367,101	411,599
Итого капитал		1,680,121	1,734,679
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	14	151,081	108,964
Долгосрочные оценочные обязательства	15	37,334	42,037
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	29,265	
Отложенные налоговые обязательства	26	54,237	51,054
Итого долгосрочные обязательства		271,917	202,055
Текущие обязательства			
Займы текущие	14	193,525	198,221
Дивиденды	16	6,506	31,739
Торговая кредиторская задолженность	17	361,463	403,000
Обязательства по подоходному налогу		15,266	23,163
Обязательства по другим налогам	18	47,310	57,976
Обязательства по другим обязательным платежам	19	8,189	8,925
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств	15	8,514	7,803
Прочие текущие обязательства	20	67,620	62,492
Итого текущие обязательства		708,393	793,319
Итого обязательства		980,310	995,374
Итого капитал и обязательства		2,660,431	2,730,053

Балансовая стоимость одной акции на 31.12.2015 г. составила 1,768.78 (на 31.12.2014 г.: 1,827.99) тенге за акцию (Примечание 11).

*Примечания на стр. 5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент  Кабылов Ж.Б.
 (подпись)

Главный бухгалтер  Басирова А.А.
 (подпись)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	№ примечания*	За 2015 г.	За 2014 г.
Отчет о прибылях/(убытках):			
Выручка от оказания услуг	21	2,285,079	2,403,269
Себестоимость оказанных услуг	22	(1,660,101)	(1,744,057)
Валовая прибыль		624,978	659,212
Административные расходы	23	(267,776)	(266,314)
Доходы по финансированию		267	213
Расходы по финансированию	24	(35,432)	(16,805)
Прочие доходы и расходы (нетто)	25	10,952	19,291
Прибыль (убыток) до налогообложения		332,989	395,597
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(79,502)	(87,552)
Итоговая прибыль (убыток) за год		253,487	308,045
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный доход за год		253,487	308,045
Прибыль на акцию, тенге		268.95	327.03

*Примечания на стр. 5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Президент



Кабылов Ж.Б.

Главный бухгалтер



(подпись)

Басирова А.А.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	За 2015 г.	За 2014 г.
I. Движение денежных средств по операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	2,726,569	2,200,523
в том числе:		
реализация услуг	2,721,895	2,199,387
авансы полученные	457	
субсидии	2,781	
прочие поступления	1,436	1,136
2. Выбытие денежных средств, всего	(2,231,958)	(1,951,558)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,354,460)	(1,145,600)
авансы выданные	(10,369)	(19,952)
выплаты по заработной плате	(447,752)	(439,270)
вознаграждения по займам	(35,345)	(13,415)
корпоративный подоходный налог	(84,302)	(67,778)
другие платежи в бюджет	(267,380)	(242,449)
прочие выплаты	(32,350)	(23,094)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	494,611	248,965
II. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	19,422	44,130
реализация основных средств	19,422	44,130
2. Выбытие денежных средств, всего	(332,516)	(446,684)
в том числе:		
приобретение основных средств	(160,918)	(332,684)
займы, выданные материнской компании	(161,650)	(114,000)
займы, выданные работникам	(9,948)	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(313,094)	(402,554)
III. Движение денежных средств по финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	388,088	278,045
в том числе:		
получение займов	388,088	278,045
2. Выбытие денежных средств, всего	(523,414)	(172,458)
в том числе:		
погашение займов	(351,848)	(119,140)
выплата дивидендов	(171,566)	(53,318)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(135,326)	105,587
ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	46,191	(48,002)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	24,094	72,096
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	70,285	24,094

В течение 2015 г. Компанией были осуществлены неденежные операция по взаимозачету дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 30,792 тыс. тенге (2014 г.: 203,757 тыс. тенге). Также произведен зачет задолженности материнской компании по займу в счет уплаты причитающихся дивидендов в сумме 91,000 тыс. тенге (2014 г.: 114,000 тыс. тенге).

В течение 2015 года ДАМУ компенсировало расходы Компании по начисленному вознаграждению по займам на сумму 10,127 тыс. тенге (в 2014 году – 4,867 тыс. тенге) (Примечание 14).

Компанией были приобретены земельные участки с отсрочкой платежа (примечание 17).


 Президент _____ Кабылов Ж.Б.
 (подпись)
 Главный бухгалтер _____ Басирова А.А.
 (подпись)

1. Описание деятельности

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

Оплаченный уставный капитал Компании на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. составляет 956,377 тыс. тенге (Примечание 12).

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

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

Для осуществления своей производственной деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19 октября 2009 г. – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19 октября 2009 г. – на изготовление и ремонт бурового, нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19 октября 2009 г. – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0,7 кг/см²;
- Государственная лицензия Серия OGT № 013990 от 10 марта 2005 г. – на право перевозки опасных грузов;
- Государственная лицензия ГСЛ № 006062 от 19 июля 2001 г. – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории РК;
- Государственная лицензия номер 15008943 от 15 мая 2015 г. – на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров.

2. Основы представления финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 декабря 2015 г., утверждена руководством Компании 22 июня 2016 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 и инвестиционной недвижимости, определению справедливой стоимости земельных участков, обесценению финансовых активов, а также определению величины оценочных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в тенге с применением обменного курса валют, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются также с применением обменного курса валют, действующего на отчетную дату.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

по состоянию на 31.12.2015 г.

доллары США – по курсу 339.47 тенге за 1 доллар США

российский рубль – по курсу 4.65 тенге за 1 рубль

по состоянию на 31.12.2014 г.

доллары США – по курсу 182.35 тенге за 1 доллар США

российский рубль – по курсу 3.17 тенге за 1 рубль

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в прибыли и убытки периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу валют на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сопоставимость информации не пострадает.

Взаимозачет

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

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, а также земельных участков, оцениваемых по переоцененной стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2015 год последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла следующие учетные принципы:

Денежные средства

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

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

Запасы

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

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

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

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

Основные средства

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

Земля – по переоцененной стоимости.

Оставшиеся группы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При переходе на МСФО Компания применила справедливую стоимость основных средств в качестве условной первоначальной стоимости. Эффект переоценки отражен в капитале отдельно как резерв

по переоценке основных средств. По мере амортизации и выбытия основных средств сумма резерва переносится на нераспределенную прибыль.

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

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы по всем группам основных средств.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

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

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

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

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционной недвижимости входят здания и сооружения, сдаваемые в операционную аренду.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств.

Амортизация инвестиционной недвижимости рассчитывается по методу равномерного списания ее первоначальной стоимости до ее ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, оцениваемого руководством от 20 до 50 лет.

Полученный арендный доход учитывается в прибыли или убытке за год в составе выручки.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью актива является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Компании, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

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

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

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами, ссудами и торговой дебиторской задолженностью, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Займы

После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

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

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

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

Резервы

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

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

Операционная аренда

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

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

Доходы и расходы

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

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

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

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

Субсидии

Компания признает субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-

либо будущих соответствующих затрат, как уменьшение расходов того периода, в котором они подлежат возмещению.

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
 - б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.
- Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные

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

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Компанию, имеют долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на Компанию, находятся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 27.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г.

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.)

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Поправки не применимы к деятельности Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.) Документ включает следующие поправки:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами:

- условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- целевой показатель должен относиться к деятельности организации в составе той же группы;
- условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- если контрагент по какой-то причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка не оказала влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании, так как Компания не применяет платежи, основанные на акциях.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность и учетную политику Компании.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Поправка не относится к деятельности Компании.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.).

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения относится исключительно к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2015 г.

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28: «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

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

5. Инвестиционная недвижимость

	База УБР-2	База УБР-3	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2014 г.	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2014 г.	55,502	145,069	200,571
Сальдо на 31.12.2015 г.	55,502	145,069	200,571
2. Амортизация			
Сальдо на 01.01.2014 г.	13,681	40,398	54,079
Амортизация, начисленная за год	1,388	2,446	3,834
Сальдо на 31.12.2014 г.	15,069	42,844	57,913
Амортизация, начисленная за год	1,388	2,447	3,835
Сальдо на 31.12.2015 г.	16,457	45,291	61,748
3. Балансовая стоимость			
На 31.12.2014 г.	40,433	102,225	142,658
На 31.12.2015 г.	39,045	99,778	138,823

В течение 2015 года Компания получила выручку от операционной аренды административных комплексов на общую сумму 260,626 тыс. тенге (2014 г.: 202,593 тыс. тенге) (примечание 21). Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционным имуществом, по которому был получен арендный доход в отчетном периоде, составили 106,789 тыс. тенге (2014 г.: 72,342 тыс. тенге).

На 31 декабря 2015 г. инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 39,045 тыс. тенге предоставлена Компанией в залог по кредитным соглашениям материнской компании с АО «Сбербанк России» (сумма кредитных обязательств материнской компании составляет 678 млн. тенге).

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2014 г. составляла 579,442 тыс. тенге. Информация о методах и допущениях, использованных при оценке справедливой стоимости отражена в Примечании 6. Компания считает, что по состоянию на 31.12.2015 г. существенных изменений справедливой стоимости инвестиционной недвижимости не произошло.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
1. Переоцененная стоимость или Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2014 г.	181,299	228,943	1,730,666	293,107	56,956	2,490,971
Поступило			76,247	76,753	9,006	162,006
Выбыло		(762)	(205,039)	(13,550)		(219,351)
Капитальный ремонт			26,102	247		26,349
Сальдо на 31.12.2014 г.	181,299	228,181	1,627,976	356,557	65,962	2,459,975
Поступило	37,088	9,137	277,404	65,493	5,036	394,158
Переведено из запасов			65,338			65,338
Выбыло		(52)	(12,266)	(29,206)	(145)	(41,669)
Капитальный ремонт		1,399	3,744	3,846		8,989
Сальдо на 31.12.2015г.	218,387	238,665	1,962,196	396,690	70,853	2,886,791
2. Амортизация						
Сальдо на 01.01.2014 г.		99,720	1,017,102	209,290	38,764	1,364,876
Амортизация за период		10,252	104,546	13,974	3,691	132,463
Уменьшение амортизации в связи с выбытием		(608)	(178,889)	(13,550)		(193,047)
Сальдо на 31.12.2014 г.		109,364	942,759	209,714	42,455	1,304,292
Амортизация за период		10,181	126,049	24,201	5,291	165,722

Уменьшение амортизации в связи с выбытием		(51)	(12,266)	(21,557)	(144)	(34,018)
Сальдо на 31.12.2015 г.		119,494	1,056,542	212,358	47,602	1,435,996
3. Балансовая стоимость						
На 31.12.2014 г.	181,299	118,817	685,217	146,843	23,507	1,155,683
На 31.12.2015 г.	218,387	119,171	905,654	184,332	23,251	1,450,795
В том числе заложено в качестве обеспечения на 31.12.2015 г. по займам, полученным Компанией	57,612	81,824	534,981	31,751		
В том числе заложено в качестве обеспечения на 31.12.2015 г. по займам материнской компании (примечание 5).	53,406		5,774			

В случае учета Компанией земли по себестоимости, балансовая стоимость земли на 31.12.2015 г. составила бы 42,503 тыс. тенге (на 31.12.2014 г.: 5,415 тыс.тенге).

Себестоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации на 31.12.2015 г., составила 359,432 тыс. тенге (на 31.12.2014 г. – 359,447 тыс. тенге).

Для оценки справедливой стоимости земли и инвестиционной недвижимости (Примечание 5) Компанией в 2014 г. привлекался независимый оценщик: ТОО «Центр оценки собственности Expert», Государственная Лицензия № ЮЛ- 00732 (7559-1926-ТОО) № 0048890 от 14.04.2008 г. В процессе оценки использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного методов, которые относятся ко второму уровню в иерархии источников справедливой стоимости. Сравнительный подход к оценке предполагает моделирование справедливой стоимости оцениваемого объекта посредством анализа рыночных цен продаж аналогичных объектов. В 2015 г. Компания не привлекала независимого оценщика, так как считает, что справедливая стоимость земельных участков существенно не изменилась.

7. Долгосрочные финансовые инвестиции

11 марта 2015 г. Компанией приобретена доля 5.54% в Кредитном товариществе «LCI» за 1,000 тыс. тенге; 18 марта Компанией оплачен дополнительный взнос в кредитное товарищество в размере 50,000 тыс. тенге, который был возвращен Компании 19 августа 2015 г.

8. Запасы

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Сырье и материалы	85,017	84,274
Топливо	11,000	9,335
Запасные части	110,245	112,175
Прочие	88,496	133,033
Товары	33,625	33,619
Итого:	328,383	372,436
Резерв на обесценение*	(56,015)	(31,113)
Итого за вычетом резерва:	272,368	341,323

*Движение резерва представлено следующим образом:

	Сальдо на 01.01.2015 г.	Начисление резерва	Сальдо на 31.12.2015 г.
Сырье и материалы	20,354	(1,243)	19,111
Запасные части	3,434	11,235	14,669
Прочие	7,325	14,910	22,235
Итого:	31,113	24,902	56,015

	Сальдо на 01.01.2014 г.	Уменьшение резерва	Сальдо на 31.12.2014 г.
Сырье и материалы	26,847	(6,493)	20,354
Запасные части	5,367	(1,933)	3,434
Прочие	7,637	(312)	7,325
Итого:	39,851	(8,738)	31,113

9. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	813,611	1,008,530
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	100	62
Резервы на обесценение*	(161,884)	(161,884)
Итого за вычетом резерва	651,827	846,708

*Резерв на обесценение создан в отношении следующей дебиторской задолженности:

	Сальдо на 01.01.2015 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2015 г.
АО КандыагашБурСервис	(16,726)		(16,726)
БурСервисКомпани	(107,541)		(107,541)
НАТ-Техсервис	(37,617)		(37,617)
Итого:	(161,884)		(161,884)

	Сальдо на 01.01.2014 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2014 г.
АО КандыагашБурСервис	(16,726)		(16,726)
БурСервисКомпани	(108,885)	1,344	(107,541)
НАТ-Техсервис	(19,154)	(18,463)	(37,617)
Итого:	(144,765)	(17,119)	(161,884)

10. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Краткосрочные авансы выданные	10,369	19,952
Расходы будущих периодов	1,753	667
Задолженность работников	4,670	4,898
Ссуды работникам	14,136	10,226
Прочее	1,330	1,473
Итого:	32,258	37,216

11. Денежные средства

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Денежные средства на текущем счете в тенге	69,141	16,167
Денежные средства на текущем счете в валюте		214
Наличность в кассе	1,144	7,713
Итого:	70,285	24,094

12. Уставный капитал

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Объявленный капитал, в том числе:	987,857	987,857
Простые акции	970,812	970,812
Привилегированные акции	17,045	17,045
Неоплаченный капитал, в том числе:	(31,480)	(31,480)
Простые акции	(31,480)	(31,480)
Итого выпущенный капитал	956,377	956,377

Акции Компании размещены на казахстанской фондовой бирже KASE во второй категории.

Уставный капитал Компании разделен на 970,812 простых акций (НИН KZ1C26840013, ISIN KZ1C00000728) и 17,045 привилегированных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 31 декабря 2015 года размещены 939,332 простые акции и 17,045 привилегированных акций. Единственным акционером по простым акциям на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. является ТОО «Интеринж-Алматы».

Конечным держателем простых акций Компании на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. является Мусина Гульнар Садуакасовна (100% доля ТОО «Интеринж Алматы»).

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс. тенге. В 2015 г. по привилегированным акциям начислено дивидендов 5,490 тыс. тенге (2014 г.: 3,355 тыс. тенге).

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2015 г. составляет 1,768.78 тенге за акцию (на 31.12.2014 г.: 1,827.99 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.

$$BV_{CS} = 1,661,468 / 939,332 = 1,768.78 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

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.

$$NAV = (2,660,431 - 1,608) - 980,310 - 17,045 = 1,661,468$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на 31.12.2015 г. составляет 1,381.70 тенге за акцию (на 31.12.2014 г.: 1,229.15 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам. Балансовая стоимость на одну привилегированную акцию – отношение чистых активов для привилегированных акций к общему числу привилегированных акций в обращении. Балансовая стоимость на акцию отражает бухгалтерскую оценку стоимости акций, которая может не совпадать с рыночной оценкой. Привилегированные акции учитываются Компанией как привилегированные акции первой группы.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

- BV_{PS1}** – (book value per preferred share of the first GROUP) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1}** – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC** – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1}** – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

$$BV_{PS1} = 23,551 / 17,045 = 1,381.70 \text{ тенге за 1 привилегированную акцию}$$

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

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

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

13. Резерв по переоценке основных средств

	за 2015 г.	за 2014 г.
Сальдо на начало периода	366,703	370,230
Реклассификации из состава резерва по переоценке в нераспределенную прибыль	(10,060)	(3,527)
Сальдо на конец периода	356,643	366,703

14. Займы

Компания имеет следующие обязательства по займам, полученным в АО «Народный Банк Казахстана»:

	Сальдо на 01.01.2015 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2015 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	307,185	388,088	(351,848)	343,425
Итого, в том числе:	307,185	388,088	(351,848)	343,425
<i>Текущая часть</i>	<i>198,221</i>			<i>192,344</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>108,964</i>			<i>151,081</i>

Кредитор, № контракта	Сальдо на 01.01.2014 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2014 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	148,280	278,045	(119,140)	307,185
Итого, в том числе:	148,280	278,045	(119,140)	307,185
<i>Текущая часть</i>	<i>74,140</i>			<i>198,221</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>74,140</i>			<i>108,964</i>

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

Ставка вознаграждения по займам составляет 12%-14% и погашается ежемесячно. Сумма начисленного вознаграждения за 2015 г. составила 45,673 тыс. тенге (2014 г.: 19,468 тыс. тенге) из них субсидировано* ДАМУ 12,908 тыс. тенге (2014 г.: 4,867 тыс. тенге). Задолженность по вознаграждениям на 31.12.2015 г. составила 1,181 тыс. тенге.

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

*Субсидирование

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

Сумма субсидирования в 2015 году, признанная Компанией в качестве уменьшения расходов по финансированию, составила 12,908 тысяч тенге (2014 г.: 4,867 тысяч тенге) (примечание 24).

15. Оценочные обязательства

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

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Приведенная стоимость резерва на начало года	49,840	53,420
Выплаты по возмещению вреда отчетного года	(6,659)	(5,784)
Амортизация дисконта	2,667	2,204
Приведенная стоимость резерва на конец года, в том числе:	45,848	49,840
Долгосрочная часть	37,334	42,037
Краткосрочная часть	8,514	7,803

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 31.12.2015 г. недисконтированная сумма оценки составила 111,239 тыс. тенге (на 31.12.2014 г.: 117,435 тыс. тенге). Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	7%	7%	7%	7%	7%
Ожидаемый уровень инфляции	8%	7%	7%	7%	7%

16. Дивиденды

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)		27,833
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	6,506	3,906
Итого:	6,506	31,739

17. Торговая кредиторская задолженность

Текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	361,463	403,000
Итого:	361,463	403,000

Долгосрочные обязательства

В 2015 г. Компания подписала соглашение с Акиматом Бурлинского района о приобретении земельных участков. Номинальная стоимость приобретения составила 53,950 тыс. тенге. Компании предоставлена отсрочка платежа за приобретение участков до 2025 г. (сумма ежегодного платежа составляет 5,125 тыс. тенге). Задолженность за земельные участки к погашению после 2016 г. классифицирована Компанией в составе долгосрочной и при первоначальном признании отражена по справедливой стоимости со ставкой дисконтирования 8%. Балансовая стоимость долгосрочной части задолженности на 31.12.2015 г. составила 29,265 тыс. тенге, текущей части – 5,125 тыс. тенге. Номинальная сумма задолженности составляет 51,252 тыс. тенге.

18. Обязательства по другим налогам

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Индивидуальный подоходный налог	3,753	5,006
НДС	39,331	48,121
Социальный налог	3,498	4,306
Налог на имущество	360	357
Налог на добычу	230	186
Налог на транспорт	138	
Итого:	47,310	57,976

19. Обязательства по другим обязательным платежам

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Обязательства по социальным отчислениям	1,940	2,009
Обязательства по пенсионным взносам	5,981	6,517
Плата за загрязнение окружающей среды	268	399
Итого:	8,189	8,925

20. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Авансы полученные	457	280
Расчеты с персоналом по оплате труда	35,771	42,486
Резервы по отпускам работников	23,074	15,602
Прочие краткосрочные обязательства	8,318	4,124
Итого:	67,620	62,492

21. Выручка от оказания услуг

	за 2015 г.	за 2014 г.
Услуги по бурению и капитальному ремонту скважин	1,420,416	1,643,318
Глушение скважин	174,583	185,040
Транспортные услуги	400,143	81,796
Услуги аренды	264,115	275,824
Возмещение услуг по договорам аренды	11,032	8,887
Услуги по дегазации и нейтрализации сероводорода		11,278
Услуги по обслуживанию трубопровода и станции		47,645
Реализация ТМЗ	664	122,492
Прочие доходы	14,126	26,989
Итого:	2,285,079	2,403,269

22. Себестоимость оказанных услуг

	за 2015 г.	за 2014 г.
Материалы	263,464	540,698
Оплата труда	372,822	382,622
Отчисления от оплаты труда	42,353	43,749
Резерв по отпускам	33,573	30,573
Амортизация	163,098	131,167
Транспортные расходы	389,107	154,622
Геофизические исследования	1,954	16,777
Откачка пластовых вод	144,058	122,428
Ремонт машин и оборудования	36,802	5,705
Расходы на питание и проживание	57,976	74,695
Прочие услуги сторонних организаций	154,894	241,021
Итого:	1,660,101	1,744,057

23. Административные расходы

	за 2015 г.	за 2014 г.
Оплата труда	97,162	87,781
Отчисления от оплаты труда	15,415	15,148
Резерв по отпускам	8,594	6,395
Амортизация	6,610	5,202
Материалы	8,894	11,180
Командировочные расходы	9,545	14,414
Услуги банка	4,488	5,104
Услуги связи	4,778	5,406
Страхование	1,311	1,614
Налоги, сборы и прочие платежи в бюджет	10,897	19,326
Резерв по сомнительным долгам		17,119
Резерв по запасам	24,902	(8,738)
Консультационные услуги	27,266	25,010
Ремонт и обслуживание ОС	7,602	5,139
Выплаты по возмещению ущерба	3,958	3,658
Коллекторские услуги		21,350
Прочие	36,354	31,206
Итого:	267,776	266,314

24. Расходы по финансированию

	за 2015 г.	за 2014 г.
Вознаграждения по займам*	32,765	14,601
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	2,667	2,204
Итого:	35,432	16,805

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

25. Прочие доходы

	за 2015 г.	за 2014 г.
Доходы/расходы по выбытию основных средств	9,690	13,098
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	391	6,221
Прочие доходы/расходы	871	(28)
Итого:	10,952	19,291

26. Корпоративный подоходный налог

В 2015 г. доход Компании облагался корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20% (2014 г.: 20%).

	за 2015 г.	за 2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	76,319	81,806
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	3,183	5,746
Итого:	79,502	87,552

Отложенные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 01.01.2015 г.
Отложенные налоговые активы	47,007	572	46,435
Резерв по отпускам	4,615	1,495	3,120
Резерв по сомнительным долгам	32,377		32,377
Неоплаченные налоги	845	(125)	970
Оценочные обязательства	9,170	(798)	9,968
Отложенные налоговые обязательства	101,244	3,755	97,489
Основные средства	101,244	3,755	97,489
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	54,237	3,183	51,054

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 01.01.2014 г.
Отложенные налоговые активы	46,435	3,748	42,687
Резерв по отпускам	3,120	1,139	1,981
Резерв по сомнительным долгам	32,377	3,424	28,953
Неоплаченные налоги	970	(99)	1,069
Оценочные обязательства	9,968	(716)	10,684
Отложенные налоговые обязательства	97,489	9,494	87,995
Основные средства	97,489	9,494	87,995
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	51,054	5,746	45,308

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	332,989	395,597
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	66,598	79,119
Налоговый эффект постоянных разниц	12,904	8,433
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	79,502	87,552

27. 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по операциям представлен ниже.

	Оказание услуг		Приобретения	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
ТОО «Интеринж-Алматы»	89	103		
Итого:	89	103		

Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. представлены следующим образом:

Дебиторская задолженность:

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
ТОО «Интеринж-Алматы»	100	62
Итого:	100	62

Дивиденды к выплате:

	Сальдо на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
ТОО «Интеринж-Алматы»		27,833
Итого:		27,833

В течение 2015 г. ТОО «Интеринж Алматы» была оказана временная финансовая помощь в размере 91,000 тыс. тенге, погашение которой произведено путем взаимозачета с обязательством Компании по дивидендам.

В течение 2015 г. Компанией оказана временная финансовая помощь конечному собственнику Компании в размере 70,650 тыс. тенге со сроком погашения не позднее 31.12.2015 г. Погашение временной финансовой помощи произведено путем взаимозачета с обязательством Компании по дивидендам.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Затраты на оплату труда основного руководящего персонала за 2015 г. составили 6,237 тыс. тенге (2014 г.: 7,871 тыс. тенге). Затраты отражены в составе административных расходов.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с движением денег

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

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

Процентный риск

Риск, изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных

процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств, размещенных по плавающей процентной ставке.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Компании осуществляются на территории Республики Казахстан. Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

Прочий ценовой риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

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

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 до 5 лет	Итого
31 декабря 2015 г.				
Торговая кредиторская задолженность	361,463			361,463
Долгосрочная кредиторская задолженность		5,125	46,127	51,252
Займы	68,964	124,561	151,081	344,606
Оценочные обязательства	1,767	6,747	102,725	111,239
Итого обязательства	432,194	136,433	299,933	868,560
31 декабря 2014 г.				
Торговая кредиторская задолженность	400,746	2,254		403,000
Займы	74,452	123,769	108,964	307,185
Оценочные обязательства	1,652	6,151	109,632	117,435
Итого обязательства	476,850	132,174	218,596	827,620

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату. Балансовая стоимость финансовых активов, включающих денежные средства, ссуды работникам и торговую дебиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. представлена не просроченными и не обесцененными активами.

По состоянию на 31.12.2015 г. концентрация кредитного риска в части дебиторской задолженности на 82% относится к Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (по состоянию на 31.12.2014 г. концентрация кредитного риска в отношении данной компании составляла 63%).

Денежные средства на расчетном счете в разрезе банков:

	Рейтинг		Сальдо на 31.12.2015 г.
	Moody's:	S&P	
ДБ АО «Сбербанк»	Вa3/негативный/NP		65,128
УФ АО «АТФ Банк»	Сaa2 / Негативный		11
УФ АО «БТА Банк»			37
УФ АО «Казкоммерцбанк»	В3 / Негативный	В-/негативный/С	716
УФ АО «Народный Банк Казахстана»		ВВ+ / Негативный	3,249
Итого:			69,141

	Рейтинг		Сальдо на 31.12.2014 г.
	Moody's:	S&P	
ДБ АО «Сбербанк»			11,752
УФ АО «АТФ Банк»			2
УФ АО «БТА Банк»	В3 / Позитивный		37
УФ АО «Казкоммерцбанк»	В2/стабильный/NP	В/негативный/В, kzBBB-	3,970
УФ АО «Народный Банк Казахстана»	Вa2/стабильный/NP		620
Итого			16,381

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

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

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

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Ставка по долгосрочным банковским займам расценивается Компанией как рыночная. Долгосрочные оценочные обязательства при первоначальном признании отражены по справедливой стоимости и учитываются по амортизированной стоимости, в связи с чем их балансовая стоимость приближена к справедливой.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Компании произведена по третьему уровню оценки.

30. Договорные и условные обязательства

Операционная среда

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

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

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

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 2015 и 2014 гг. были подвержены значительным колебаниям.

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

31. Управление капиталом

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

Капитал Компании состоит из уставного капитала, резерва переоценки основных средств и нераспределенной прибыли.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к собственному капиталу.

	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	361,463	403,000
Займы	344,606	307,185
Долгосрочная кредиторская задолженность (Денежные средства)	29,265 (70,285)	(24,094)
Чистая задолженность	665,049	686,091
Капитал	1,680,121	1,734,679
Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу	0.40	0.40

32. События после отчетной даты

Начиная с марта 2016 г. Компанией оказана временная финансовая помощь материнской компании «Интеринж Алматы» на общую сумму 68,348 тыс. тенге;