

Акционерное общество «Айдала Мунай»

**Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за период, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Айдала Мунай» (далее «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2014 года и результаты его деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

При подготовке финансовой отчетности АО «Айдала Мунай» руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Общества, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 15 июня 2015 года.

Президент:

Главный бухгалтер:



Шайкенов Н.Б.

Калкабаева А.С.

Содержание

Аудиторский отчет.....	3-4
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении в капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9-26



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com


Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

Отчет независимого аудитора

Руководству АО «Айдала Мунай»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «Айдала Мунай» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчет о совокупном доходе, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества 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 основе 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 данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям в данной 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 Общества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Обществом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Общества, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2014 года и результаты её деятельности, и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Ведущий специалист:

Дата «15» июня 2015 года.

РК., г. Алматы, мкр. Мамыр-4, дом 14.



Т.Е.Нургазиев



Е.И.Ганжа

С.Е.Нургазиева

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Доход от реализации услуг	16	12 000	27 000
Себестоимость реализованных услуг		-	-
Валовой доход			-
Доходы от финансирования	17	763	-
Прочие доходы	18	-	73
Административные расходы	19	(6 225)	(15 163)
Расходы на финансирование	20	-	(3 065)
Прочие расходы	21	-	(83)
Доход/убыток от инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		-	(427)
Прибыль до налогообложения		6 538	8 335
Подоходный налог	22	-	-
Прибыль/убыток за период		6 538	8 335
Итого совокупный доход за период		6 538	8 335

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Калкабаева А.С.

Примечания на страницах с 9 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 года		122 518	-	(35 223)	87 295
Прибыль за период		-	-	8 335	8 335
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года		122 518	-	(26 888)	95 630
Прибыль за период		-	-	6 538	6 538
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	12,13	122 518	-	(20 350)	102 168

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Калкабаева А.С.

Примечания на страницах с 9 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	150	-
в том числе:		
реализация товаров	-	-
предоставление услуг	-	-
авансы полученные	-	-
прочие поступления	150	-
Выбытие денежных средств, всего	6 343	14 982
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	1 723	1 127
авансы выданные	442	8 565
выплата по заработной плате	3 041	2 646
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог	-	-
другие платежи в бюджет	1 068	2 454
прочие выплаты	69	190
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(6 193)	(14 982)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
приобретение основных средств	-	-
приобретение нематериальных активов	-	-
предоставление займов другим организациям	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	22 850
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
прочие выбытия	-	22 850
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	(22 850)
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(6 193)	(37 832)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48 489	86 321
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	42 296	48 489

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Калкабаева А.С.



Примечания на страницах с 9 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность АО «Айдала Мунай» (далее «Общество») за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску 15 июня 2015 года.

АО «Айдала Мунай» является Обществом, зарегистрированным в Департаменте юстиции г.Алматы 28 сентября 2010 года № 1991-1910-02-АО. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, г.Алматы, улица Карасай батыра, дом 152А, 10 этаж.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Добыча, производство минеральных ресурсов и разработка месторождения;
2. Строительство, сооружение и эксплуатация скважин, сбор трубопроводов, складских сооружений, производство и транспортировка оборудования для месторождений;
3. Строительство, ремонт и эксплуатация объектов для производственных и непроизводственных целей;
4. Разведка, разработка и проведение геологических исследований, исследовательская инженерия и иная деятельность по разработке;
5. Добыча нефти и газа;
6. Производство, продажа нефтяных продуктов и другого углеводородного сырья и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РК.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основная деятельность Общества осуществляется в нефтегазовой отрасли. В настоящее время Обществом ведутся подготовительные работы, маркетинговые исследования.

Руководство Общества считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

Общество приняло следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в настоящем отчетном году. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Принятые стандарты и интерпретации (продолжение)

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»;
- МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Поправки к МСФО.

Влияние принятых данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Общества, если таковое имелось, приводится далее.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;

Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия большего объема информации по сравнению с текущими требованиями МСФО и US GAAP. Основной акцент делается на раскрытие количественной информации о признанных финансовых инструментах, по которым проведен взаимозачет в отчете о финансовом положении, а также о тех признанных финансовых инструментах, на которые распространяются условия генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного договора независимо от того, был ли осуществлен взаимозачет. Поправка к МСФО (IFRS) 7 направлена на улучшение и сближение требований по раскрытию информации МСФО и US GAAP. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительных суждений при определении того, какие из компаний и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Общества, в виду отсутствия консолидации.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Общества не имеет пенсионных планов и, следовательно, поправка не оказало влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»

Правки к МСФО (IAS) 32 содержат разъяснения относительно права зачета финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении. Поправки разъясняют, что право зачета должно существовать на текущий момент, то есть не зависеть от будущих событий. Оно также должно быть юридически действительным для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства. Поправка к руководству по применению МСФО (IAS) 32 существенно не изменила, а лишь пояснила текущие требования к проведению зачета сумм, отражаемых в отчете о финансовом положении. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»

Данные поправки незначительно меняют порядок раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- отменено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме, если генерирующая единица (ЕГДС) содержит гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но при этом обесценение не возникло;
 - включено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме актива или ЕГДС в случае признания или пересмотра убытка от обесценения;
 - включено требование подробного раскрытия информации о том, как была проведена оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования.
- Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике (продолжение)***Поправки к МСФО*

В 2013 году Совет по МСФО выпустил поправки к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие поправок не оказало влияния на финансовое положение Общества.

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2017 года.

Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 221,97 тенге за 1 Евро. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в Евро на 31 декабря 2014 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2013 года составлял 211,17 тенге за 1 Евро.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования основных средств Общества составляет 6 лет.

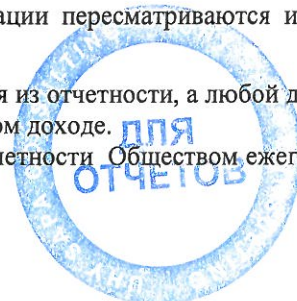
Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Обществом ежегодно проводится инвентаризация основных средств.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 10 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

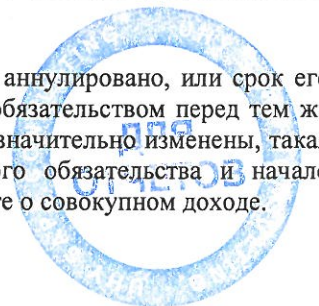
Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода. Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, 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 обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Если участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия Общества – это стоимость передаваемого актива, который Общество может выкупить, кроме случая с проданным опционом на продажу (опцион «пут»), (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Общества измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение***Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают средства в банках, наличность в кассе.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из завершения оказания услуг с использованием способа процентного соотношения выполненных работ на определенную дату, к полному объему услуг по сделке. Процентный доход признается ежемесячно на пропорционально-временной основе с использованием методе эффективной ставки процента.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	-	-	-	-	624	624
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	624	624
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	-	-	-	-	624	624
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	624	624

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	-	-	-	-	(285)	(285)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(245)	(245)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	-	-	-	-	(530)	(530)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(94)	(94)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	(624)	(624)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	624	624
Накопленный износ	-	-	-	-	(530)	(530)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	-	-	-	-	94	94
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	624	624
Накопленный износ	-	-	-	-	(624)	(624)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	45	45
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	45	45
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	45	45

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	-	-
Отчисления на износ	(15)	(15)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(17)	(17)
Отчисления на износ	(16)	(16)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(33)	(33)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
По первоначальной стоимости	45	45
Накопленный износ	(17)	(17)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	28	28
По первоначальной стоимости	45	45
Накопленный износ	(33)	(33)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	12	12



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Абдельдинов Анвар Турсунович	1 291	1 179
ТОО «ИПЦ – Мунай»	7 507	6 856
ТОО «Фирма АДА»	8 250	-
ТОО «Asia PROD INVESTMENT»	3 500	-
	20 549	8 035

- 12 августа 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №07/13-15 от 12.08.2013 года Абдельдинову А.Т. в сумме 1 500,0 тысяч тенге со сроком возврата до 05 июля 2019 года.

- 03 декабря 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №11/13-33 от 29.11.2013 года Абдельдинову А.Т. в сумме 500,0 тысяч тенге со сроком возврата до 05 июля 2019 года.

- 25 апреля 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №04/13-15 от 25.04.2013 года ТОО «ИПЦ-Мунай» в сумме 6 000,0 тысяч тенге со сроком возврата 5 лет.

- 23 октября 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно дополнительному соглашению №1 к договору №04/13-15 от 25.04.2013 года ТОО «ИПЦ-Мунай» в сумме 1 000,0 тысяч тенге со сроком возврата 5 лет.

- 13 ноября 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №11/13-15 от 12.11.2013 года ТОО «ИПЦ-Мунай» в сумме 2 100,0 тысяч тенге со сроком возврата 5 лет.

- 28 февраля 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно дополнительному соглашению №1 от 31 декабря к договору №02/13-11 от 27.02.2013 года ТОО «Фирма АДА» в сумме 750,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. Дополнительным соглашением №2 от 31 декабря 2014 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2017 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

- 10 июня 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно дополнительному соглашению №1 от 31 декабря к договору №05/13-13 от 03.06.2013 года ТОО «Фирма АДА» в сумме 7 500,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. Дополнительным соглашением №2 от 31 декабря 2014 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2017 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

04 июля 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №07/13-08 от 16.07.2013 года ТОО «Asia PROD INVESTMENT» в сумме 3 500,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. Дополнительным соглашением №2 от 31 декабря 2014 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2017 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

По беспроцентным долгосрочным займам Общество отражает справедливую стоимость с учетом дисконта.

7. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

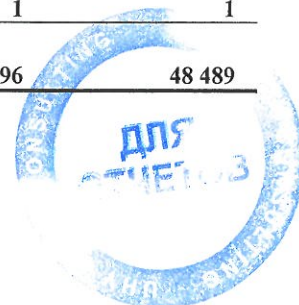
<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1 195	-
Резерв на обесценение инвестиции	(1 195)	-
	-	-

31 декабря 2012 года Общество приобрело 60 акций класса В Компании «Kernhem B.V.», зарегистрированной в Эде (Гелдерланд, Нидерланды), номинальная стоимость каждой акции составляет 100 Евро, что составляет 33,33% доли сформированного уставного капитала Компании «Kernhem B.V.». Компания «Kernhem B.V.» в настоящее время занимается разведкой, разработкой месторождений и проведением геологических исследований и деятельность убыточна. Инвестиция скорректирована до нулевой стоимости. Сумма убытка, превышающая стоимость инвестиций, учитывается Обществом за балансом.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства на текущих банковских счетах	42 295	48 488
Денежные средства в кассе	1	1
	42 296	48 489

На 31 декабря 2014 текущий счет был беспроцентным.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	39 000	27 000
	39 000	27 000

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2014 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
39 000	-	-	12 000	-	27 000

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
ТОО «Rizer»	39 000	27 000
	39 000	27 000

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
ТОО «Фирма АДА»	-	8 250
ТОО «Asia PROD INVESTMENT»	-	3 500
	-	11 750

- 04 июля 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно договору №07/13-08 от 16.07.2013 года ТОО «Asia PROD INVESTMENT» в сумме 3 500,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

- 28 февраля 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно дополнительному соглашению №1 от 31 декабря к договору №02/13-11 от 27.02.2013 года ТОО «Фирма АДА» в сумме 750,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

- 10 июня 2013 года выдан беспроцентный займ, согласно дополнительному соглашению №1 от 31 декабря к договору №05/13-13 от 03.06.2013 года ТОО «Фирма АДА» в сумме 7 500,0 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2014 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Корпоративный подоходный налог	218	218
Налог на имущество	6	6
	224	224



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные авансы выданные	130	50
	130	50

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Казахстанская фондовая биржа	-	45
ТОО «Ashtar»	-	5
ТОО «Тамерлан Тур»	130	-
	130	50

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года акционерный капитал Общества принадлежал Бейсенову Д.О. – 50% акций и Оразиман К.Р. – 50% акций.

Акционерный капитал Общества составлял 122 518,0 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 122 518,0 тысячи тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг на 31 декабря 2013 года все 122 518 простых акций размещены. На 31 декабря 2014 года доли участия в акционерном капитале Компании не изменились.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы	102 211	95 670
Минус: Нематериальные активы	(12)	(28)
Минус: Обязательства	(43)	(40)
Итого Чистые активы	102 156	95 602
Количество простых акций (шт)	122 518	122 518
Балансовая стоимость одной простой акции	0,8338	0,7803

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Нераспределенная прибыль на начало года	(26 888)	(35 223)
Прибыль отчетного года	6 538	8 335
	(20 350)	(26 888)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	43	30
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	10
	43	40

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой кредиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
АО «ЕРЦБ»	7	3
ТОО «ДХЛ Интернешнл Казахстан»	8	21
ТОО «Сервисная компания ADViser»	22	-
Фондовый центр	6	6
	43	30

16. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доход от реализации оказанных услуг	12 000	27 000
	12 000	27 000

17. ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

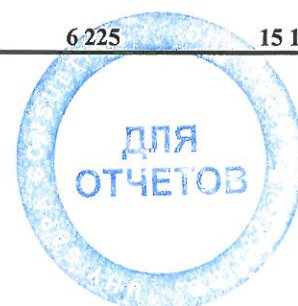
<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доход от изменения справедливой стоимости	763	-
	763	-

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доход от курсовой разницы	-	73
	-	73

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	3 688	3 266
Аудиторские (консультационные) услуги	400	6 378
Износ	94	260
Налоги, помимо подоходного налога и НДС	203	1 828
Нотариальные услуги	161	-
Переводческие услуги	192	-
Командировочные расходы	66	196
Банковские услуги и инкассация	69	92
Расходы по аренде	648	600
Расходы по комиссии брокера и по обращению ценных бумаг	380	2 192
Прочие расходы	324	351
	6 225	15 163



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	-	3 065
	-	3 065

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы от курсовой разницы	-	39
Расходы от обмена валюты	-	44
	-	83

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенное налоговое обязательство по подоходному налогу	-	-
	-	-

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до налогообложения	6 538	8 335
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	1 308	1 667
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	(1 308)	(1 667)
Расходы по подоходному налогу	-	-

Начисление отложенного налога Обществом в 2014 году не производилось.

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и акционеров. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2014 года ключевой управленческий персонал включает главного бухгалтера, всего в количестве 1 человек. На 31 декабря 2014 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1 590,0 тысяч тенге (в 2013 году –1 577,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. На конец отчетного периода у Общества остатков дебиторской задолженности в иностранной валюте не имеется, в связи с этим Общество не имеет валютного риска.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью высок, так как у Общества имеется один дебитор, которому принадлежит 100% торговой дебиторской задолженности.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства	42 296	48 489
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 000	27 000
Итого финансовые активы	81 296	75 489

Кредитный риск возникает по денежным средствам.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость

- Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Общества включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	2-5 лет	Всего
31 декабря 2014 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	28	-	43
	15	28	-	43
31 декабря 2013 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34	6	-	40
	34	6	-	40

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные процессы**

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено ни одного из выше перечисленных резервов. Компания не создала резерв по сомнительным требованиям по просроченной дебиторской задолженности, так как имеется вероятность погашения данной задолженности.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

К моменту составления финансовой отчетности в Обществе не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отчетность финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, утверждена руководством 15 июня 2015 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Президент



Шайкенов Н.Б.

Главный бухгалтер



Калкабаева А.С.

