

Акционерное общество «Айдала Мунай»

Промежуточная финансовая отчетность и аудиторский отчет
за период, закончившийся 31 октября 2012 года.

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.....	9-21

110100, Республика Казахстан,
г. Алматы, м-рн. Мамай-4, д. 34

Тел: +7 727 380 01 82
Факс: +7 727 380 02 95
E-mail: +7 727 380 01 57

E-mail: info@uny.kz
Web: www.uny.kz

110100, Республика Казахстан,
г. Алматы, м-рн. Мамай-4, д. 34

Тел: +7 727 380 01 82
Факс: +7 727 380 02 95
E-mail: +7 727 380 01 57

E-mail: info@uny.kz
Web: www.uny.kz

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 промежуточной финансовой отчетности Акционерного Общества «Айдала Мунай» (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 октября 2012 года и отчет о совокупном доходе, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство Компании. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль Компании, связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств по состоянию на 31 октября 2012 года. Посредством других аудиторских процедур мы не можем определить количество основных средств.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, промежуточная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 октября 2012 года и результаты её деятельности, и движение денежных средств за период, истекший на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.



Т.Е.Нургазиев

Руководитель группы:

Ведущий специалист:



Е.И.Ганжа

С.Е.Нургазиева

Дата «28» ноября 2012 года.

РК., г. Алматы, мкр. Мамыр-4, дом 14.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За 10 месяцев 2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	381	453
Нематериальные активы	5	45	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	6	-	-
Итого долгосрочных активов		426	453
Краткосрочные активы			
Денежные средства	7	87 488	66 792
Налоговые активы	8	218	218
Итого краткосрочных активов		87 706	67 010
ИТОГО АКТИВЫ		88 132	67 463
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	9	122 518	72 064
Неразмещенная прибыль	10	(34 504)	(4 721)
Итого капитал		88 014	67 343
Краткосрочные обязательства			
Налоговые обязательства	11	18	-
Обязательства по другим обязательным платежам	12	18	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	82	120
Итого краткосрочных обязательств		118	120
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		88 132	67 463

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 ноября 2012 года и от имени руководства ее подписали:

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Ержанова Т.

Примечания на страницах с 9 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За 10 месяцев 2012	За 10 месяцев 2011
Доход от реализации услуг		-	-
Себестоимость реализованных услуг		-	-
Валовой доход		-	-
Прочие доходы	14	-	1 128
Административные расходы	15	(29 745)	(4 809)
Прочие расходы	16	(38)	-
Прибыль до налогообложения		(29 783)	(3 681)
Подходный налог		-	-
Прибыль/убыток за период		(29 783)	(3 681)
Итого совокупный доход за период		(29 783)	(3 681)

Президент



Шайкенов И.Б.

Главный бухгалтер



Ержанова Т.



Примечания на страницах с 9 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2010 года		72 064	-	(568)	71 496
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	-	-
Прибыль за период		-	-	(3 681)	(3 681)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	72 064
Сальдо на 31 октября 2011 года		72 064	-	(4 249)	67 815
Сальдо на 31 декабря 2011 года		72 064	-	(4 721)	67 343
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	-	-
Прибыль за период		-	-	(29 783)	(29 783)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		50 454	-	-	50 454
Сальдо на 31 октября 2012 года	9,10	122 518	-	(34 504)	88 014

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Ержайтова Т.

Примечания на страницах с 9 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	За 10 месяцев 2011
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	179	-
в том числе:		
реализация товаров	-	-
предоставление услуг	-	-
авансы полученные	-	-
прочие поступления	179	-
Выбытие денежных средств, всего	29 600	5 351
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	21 640	3 309
авансы выданные	320	-
выплата по заработной плате	1 655	1 500
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог	-	-
другие платежи в бюджет	5 572	322
прочие выплаты	413	220
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(29 421)	(5 351)
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	337	511
в том числе:		
приобретение основных средств	113	511
приобретение нематериальных активов	45	-
предоставление займов другим организациям	-	-
прочие выплаты	179	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(337)	(511)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	50 454	927
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	50 454	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	927
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	50 454	927
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	20 696	(4 935)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	66 792	72 062
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	87 488	67 127

Президент

Главный бухгалтер



Шайкенов Н.Б.

Ержанова Т.



примечания на страницах с 9 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Промежуточная финансовая отчетность АО «Айдала Мунай» (далее «Компания») за период, закончившийся 31 октября 2012 года, была утверждена к выпуску 28 ноября 2012 года.

АО «Айдала Мунай» является компанией, зарегистрированной 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 Компании 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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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 для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия

Как описывается выше, основная деятельность Компании осуществляется в нефтегазовой отрасли. Компания свою основную деятельность еще не осуществляла. В настоящее время ведутся подготовительные работы, маркетинговые исследования.

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

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего предприятия.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 Компании 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

Компания 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 Компания 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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

Компания приняла 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 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации. Изменения улучшают требования к раскрытию в отношении переданных финансовых активов;
- МСБУ 1 Представление финансовой отчетности: пояснения относительно отчета о собственном капитале;
- МСБУ 24 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами;
- МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»: раскрытие дополнительной информации по значительным событиям и сделкам;
- МСФО 12 «Налог на прибыль»;
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействию»;
- Поправки к МСФО (2010 года).

Влияние принятых данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Компании, если таковое имелось, приводится далее:

МСБУ 1 Представление финансовой отчетности

Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на связанные и не связанные с собственниками. Отчет об изменениях в капитале будет содержать лишь подробности сделок с собственниками, а все изменения, не связанные с собственниками, будут представлены посредством сверки каждого компонента капитала. Стандарт вводит отчет о совокупном доходе, все статьи доходов и расходов в виде одного отчета, либо двух отчетов связанных друг с другом. Компания выбрала представление одного отчета.

Поправки к МСФО

В 2010 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 Компании.

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2011 года:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», вводится в действие с 01.01.2013 года;
- МСФО 11 «Совместное участие», вводится в действие с 01.01.2013 года;
- МСФО 12 «Раскрытие участия в прочих компаниях», вводится в действие с 01.01.2013 года;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», вводится в действие с 01.01.2013 года;
- МСФО 19 «Вознаграждения работникам», вводится в действие с 01.01.2013 года.

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

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 Компании составляет 6 лет.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет 10 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

Компания 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 Компании 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 Компания 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 за текущий период.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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;
- Компания сохранила за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, 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 Компания 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 Компании.

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 Компании – это стоимость передаваемого актива, который Компания 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 Компании 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.

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 Компания 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 средств, 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 и отчисления), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства

Денежные средства включают средства в банках, наличность в кассе.

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 Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

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 Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания 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.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Выплаты работникам

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

Признание доходов

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

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 метода 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.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог. Подоходный 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 подоходного 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 признается по первоначальной стоимости.

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ 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 2011 года	-	-	-	-	511	511
Поступления	-	-	-	-	113	113
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 октября 2012 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 2011 года	-	-	-	-	(58)	(58)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(185)	(185)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 октября 2012 года	-	-	-	-	(243)	(243)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	511	511
Накопленный износ	-	-	-	-	(58)	(58)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	-	-	-	-	453	453
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	624	624
Накопленный износ	-	-	-	-	(243)	(243)
Остаточная стоимость на 31 октября 2012 года	-	-	-	-	381	381



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года	-	-
Поступления	45	45
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 октября 2012 года	45	45

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 года	-	-
Отчисления на износ	-	-
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 октября 2012 года	-	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
По первоначальной стоимости	-	-
Накопленный износ	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	-	-
По первоначальной стоимости	45	45
Накопленный износ	-	-
Остаточная стоимость на 31 октября 2012 года	45	45

6. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

23 октября 2012 года Компания приобрела 60 акций класса В Компании «Kernhem B.V.», зарегистрированной в Эде (Гелдерланд, Нидерланды), номинальная стоимость каждой акции составляет 100 Евро. Компания приобрела акции за 1 Евро. В бухгалтерском учете Компании стоимость приобретенных акций отражено в сумме 196,21 тенге. Рекомендуем Компании определить справедливую стоимость акций Независимым оценщиком.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	
Текущий счёт – тенге	87 487	66 791
Наличность в кассе	1	1
	87 488	66 792



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	2011
Корпоративный подоходный налог	218	218
	218	218

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2011 года АО «Айдала Мунай» принадлежало следующим акционерам: Бейсенову Д.О. – 50% акций, Оразиман К.Р. – 50% акций. На 31 декабря 2011 года акционерный капитал Компании составлял 72 064 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 72 064,0 тысячи тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг все акции были размещены.

Решениями общих собраний акционеров АО «Айдала Мунай» от 06 сентября 2012 года и от 25 октября 2012 года принято решение об увеличении уставного капитала до 122 518,0 тысячи тенге, посредством размещения дополнительных эмиссий.

На 31 октября 2012 года акционерный капитал Компании 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 октября 2012 года все 122 518 акций размещено. На 31 октября 2012 года доли участия в акционерном капитале Компании не изменились: Бейсенов Д.О. – 50% акций, Оразиман К.Р. – 50% акций.

10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	2011
Нераспределенная прибыль на начало года	(4 721)	(568)
Прибыль отчетного года	(29 783)	(4 153)
	(34 504)	(4 721)

11. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	2011
Индивидуальный подоходный налог	11	-
Социальный налог	7	-
	18	-

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	2011
Обязательства по социальным отчислениям	6	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	12	-
	18	-

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	2011
Торговая кредиторская задолженность	82	120
	82	-

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	За 10 месяцев 2011
Прочие доходы	-	1 128
	-	1 128

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	За 10 месяцев 2011
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	1 932	1 728
Аудиторские (консультационные) услуги	21 183	1 632
Износ	185	24
Налоги, помимо подоходного налога и НДС	5 448	183
Командировочные расходы	-	534
Банковские услуги и инкассация	258	46
Расходы по аренде	436	270
Прочие расходы	303	392
	29 745	4 809

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 10 месяцев 2012	За 10 месяцев 2011
Прочие расходы	38	-
	38	-

17. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
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 октября 2012 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	(29 783)	(3 681)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(6 104)	(736)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	6 104	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Начисление отложенного налога Компанией в 2012 году не производилось, чтобы не вызвать убыток в отчетном периоде.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и акционеров.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 октября 2012 года ключевой управленческий персонал включает президента Компании и главного бухгалтера, всего в количестве 2 человек. За 10 месяцев 2012 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1932,0 тысяч тенге (в 2011 году – вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила – 2 074,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск, связанный со ставками вознаграждения

Риска, связанного со ставками вознаграждения, у Компании нет, так как Компания не имеет займов.

Кредитный риск

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

Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью у Компании нет, так как нет дебиторов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания 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.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 октября 2012 года и 31 декабря 2011 года:

В тысячах тенге	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	2-5 лет	Всего
31 октября 2012 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	82	-	82
	-	82	-	82
31 декабря 2011 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	120	-	120
	-	120	-	120

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства

Компания 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.

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 октября 2012 года. Руководство считает, что на 31 октября 2012 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

21. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отчетность финансовая отчетность за год, закончившийся 31 октября 2012 года, утверждена руководством 28 ноября 2012 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Президент



Шайкенов Н.Б.

Главный бухгалтер

Ержанова Т.

