

Акционерное общество «Айдала Мунай»

Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за период, закончившийся 31 декабря 2015 года.

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Айдала Мунай».

Руководство АО «Айдала Мунай» (далее «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 декабря 2015 года и результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества 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 комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество 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 финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством АО «Айдала Мунай» 25 апреля 2016 года.

Президент:



Загайный А.Г.

Главный бухгалтер:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A.A. Kalqabaeva'.

Калкабаева А.А.

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 2015 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 2015 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 «25» апреля 2016 года.

РК., г. Алматы, мкр. Мамыр-4, дом 14.



Т.Е.Нургазиев



Е.И.Ганжа

С.Е.Нургазиева

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	45	-
Нематериальные активы	5	7	12
Долгосрочные предоставленные займы	6	21 763	20 549
Инвестиция, учитываемая методом долевого участия	7	-	-
Итого долгосрочных активов		21 815	20 561
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	40 490	42 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	39 000	39 000
Текущие налоговые активы	10	234	224
Запасы	11	6	-
Прочие краткосрочные активы	12	6	130
Итого краткосрочных активов		79 736	81 650
ИТОГО АКТИВЫ		101 551	102 211
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	122 518	122 518
Нераспределенная прибыль	14	(20 990)	(20 350)
Итого капитал		101 528	102 168
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	23	43
Итого краткосрочных обязательств		23	43
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		101 551	102 211

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Президент



Главный бухгалтер

Загайный А.Г.

Калкабаева А.А.

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



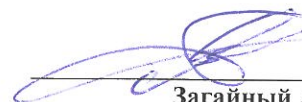
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
Доход от реализации услуг	16	-	12 000
Себестоимость реализованных услуг		-	-
Валовой доход		-	12 000
Доходы от финансирования	17	1 282	763
Прочие доходы	18	3 773	-
Административные расходы	19	(5 413)	(6 225)
Расходы на финансирование		-	-
Прочие расходы	20	282	-
Доход/убыток от инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Прибыль до налогообложения		(640)	6 538
Подоходный налог	21	-	-
Прибыль/убыток за период		(640)	6 538
Итого совокупный доход за период		(640)	6 538
Прибыль на акцию:	22	(0,0052)	0,0533
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		(0,0052)	0,0533
От прекращенной деятельности		-	-

Президент

Главный бухгалтер




 Загайный А.Г.


 Калкабаева А.А.

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 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		122 518	-	(20 350)	102 168
Прибыль за период		-	-	(640)	(640)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	13,14	122 518	-	(20 990)	101 528

Президент



Загайный А.Г.

Главный бухгалтер



 Калкабаева А.А.

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



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	57	150
в том числе:		
реализация товаров	-	-
предоставление услуг	-	-
авансы полученные	-	-
прочие поступления	57	150
Выбытие денежных средств, всего	5 577	6 343
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	3 412	1 723
авансы выданные	-	442
выплата по заработной плате	1 427	3 041
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог	-	-
другие платежи в бюджет	509	1 068
прочие выплаты	229	69
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(5 520)	(6 193)
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	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
прочие выбытия	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	3 714	-
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(1 806)	(6 193)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	42 296	48 489
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	40 490	42 296

Президент

Главный бухгалтер

Загайный А.Г. **ДЛЯ****ОТЧЕТОВ**

Калкабаева А.А.

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 2015 года, была утверждена к выпуску 25 апреля 2016 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

В 2015 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) изменения не вводились.

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2015 года:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике (продолжение)***Новые стандарты и интерпретации (продолжение)*

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2016 года.
- МСФО 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 2015 года составлял 340,01 тенге за 1 доллар США, 371,46 тенге за 1 Евро. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в Евро на 31 декабря 2015 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 182,35 тенге за 1 доллар США, 221,97 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 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
 - (a) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (b) не передала, 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

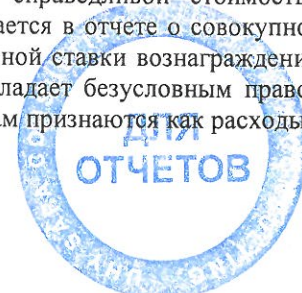
Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные 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 признается 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**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 2013 года	-	-	-	-	624	624
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	624	624
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	624	624
Поступления	-	-	-	-	49	49
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	673	673

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 2013 года	-	-	-	-	(530)	(530)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(94)	(94)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	(624)	(624)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(4)	(4)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	(628)	(628)

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	-	-	-	-	(624)	(624)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	-	-
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	673	673
Накопленный износ	-	-	-	-	(628)	(628)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	45	45



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	45	45
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	45	45
Поступления	8	8
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	53	53

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
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)
Отчисления на износ	(13)	(13)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(46)	(46)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
По первоначальной стоимости	45	45
Накопленный износ	(33)	(33)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	12	12
По первоначальной стоимости	53	53
Накопленный износ	(46)	(46)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	7	7



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Абдельдинов Анвар Турсунович	1 414	1 291
ТОО «ИПЦ – Мунай»	8 599	7 507
ТОО «Фирма АДА»	8 250	8 250
ТОО «Asia PROD INVESTMENT»	3 500	3 500
	21 763	20 549

- 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.

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

7. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

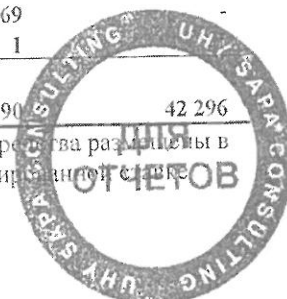
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1 195	1 195
Резерв на обесценение инвестиции	(1 195)	(1 195)

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>	2015	2014
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 020	42 295
Денежные средства на депозитном счете в валюте (USD 116.080)	39 469	-
Денежные средства в кассе	1	-
	40 490	42 296

На 31 декабря 2015 текущий счет был беспроцентным. На депозитном счете денежные средства размещены в соответствии с договором срочного банковского вклада от 09 ноября 2015 года по фиксированной ставке вознаграждения 3,1% годовых на срок 12 месяцев.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	39 000	39 000
	39 000	39 000

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2015 года:

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

Общество не создало резерв по сомнительным требованиям по просроченной задолженности, так как погашение задолженности планируется в 2016 году.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «Rizer»	39 000	39 000
	39 000	39 000

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	228	218
Налог на имущество	6	6
	234	224

11. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Сырье и материалы	6	-
	6	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы выданные	6	130
	6	130

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО Kcell	2	-
ТОО «Atlantic Consulting Group»	4	-
ТОО «Тамерлан Тур»	-	130
	6	130

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2014 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 2014 года все 122 518 простых акций размещены. На 31 декабря 2015 года доли участия в акционерном капитале Общества 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 11 марта 2014 года. Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOCs, \text{ где}$$

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

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

$NOCs$ – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где:}$$

TA – (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы	101 551	102 211
Минус: Нематериальные активы	(7)	(12)
Минус: Обязательства	(23)	(43)
Итого Чистые активы	101 521	102 156
Количество простых акций (шт)	122 518	122 518
Балансовая стоимость одной простой акции	0,8286	0,8338

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Нераспределенная прибыль на начало года	(20 350)	(26 888)
Прибыль отчетного года	(640)	6 538
	(20 990)	(20 350)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	23	43
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	-
	23	43

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО «ЕРЦБ»	14	7
ТОО «ДХЛ Интернешнл Казахстан»	-	8
ТОО «Сервисная компания ADViser»	-	22
ТОО «БЭСТ Интернешнл»	9	-
Фондовый центр	-	6
	23	43

16. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доход от реализации оказанных услуг	-	12 000
	-	12 000

17. ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доход от изменения справедливой стоимости	1 214	763
Доход от вознаграждения по депозитам	68	-
	1 282	763

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доход от курсовой разницы	3 767	-
Прочий доход	6	-
	3 773	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	1 757	3 688
Аудиторские (консультационные) услуги	400	400
Износ	3	94
Налоги, помимо подоходного налога и НДС	170	203
Нотариальные услуги	62	161
Переводческие услуги	273	192
Командировочные расходы	-	66
Банковские услуги	149	69
Расходы по аренде	1 598	648
Услуги связи	236	-
Расходы по обращению ценных бумаг	318	380
Курьерские услуги	200	-
Прочие расходы	247	324
	5 413	6 225

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы от курсовой разницы	53	-
Расходы от обмена валюты	229	-
	282	-

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
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 2015 года и 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прибыль до налогообложения	(640)	6 538
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(128)	1 308
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	128	(1 308)
Расходы по подоходному налогу	-	-

Начисление отложенного налога Обществом в 2015 году не производилось.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

В 2015 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2015 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	122 518
<i>Из них:</i>	122 518
Простых акций	-
Привилегированных	1 000 тенге
Номинальная стоимость простой акции	-
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZIC58370012.

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Общество не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Совокупный доход за период	(640)	6 538
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	122 518	122 518
Прибыль (убыток) на акцию базовый	(0,0052)	0,0533

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 2015 года ключевой управленческий персонал включает главного бухгалтера, всего в количестве 1 человек. На 31 декабря 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1 757,0 тысяч тенге (в 2014 году – 1 590,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность, прочие финансовые активы и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества – кредитный риск, риск ликвидности и валютный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общество определила основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Общество от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать не прерывную 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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>	2015	2014
Денежные средства	40 490	42 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 000	39 000
Итого финансовые активы	79 490	81 296

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 2015 и 2014 годов.

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.

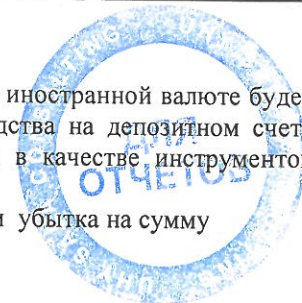
Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	2-5 лет	Всего
31 декабря 2015 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	23	-	23
		23	-	23
31 декабря 2014 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	28	-	43
	15	28	-	43

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Денежные средства на депозитном счете выражены в иностранной валюте. Общество не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на уменьшении убытка на сумму 3 714,0 тысячи тенге.



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

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллар США	Итого
2015 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 021	39 469	40 490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 000	-	39 000
	40 021	39 469	79 490
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23)	-	(23)
	(23)	-	(23)
Финансовая позиция, нетто	39 998	39 469	79 467
2014 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	42 296	-	42 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 000	-	39 000
	81 296	-	81 296
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43)	-	(43)
	(43)	-	(43)
Финансовая позиция, нетто	81 253	-	81 253

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курса обмена доллара США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2015 год		2014 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	3 947	+5%	-
	-10%	(3 947)	-5%	-

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. Общество не создало резерв по сомнительным требованиям по просроченной дебиторской задолженности, так как имеется вероятность погашения данной задолженности.



