

**Акционерное Общество
«Шымкент Мунай Онімдері»**

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

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

Руководство АО «Шымкент Мунай Онімдері» (далее «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества 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 примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Общества, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 25 мая 2016 года.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



Кенжеханов Б.А.

Алимбаева Н.Ш.

Содержание

Аудиторский отчет.....	3-4
------------------------	-----

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9-34



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, Mamyr-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 05.10.2010г.)

Отчет Независимого Аудитора

Акционерам, руководству АО «Шымкент Мунай Онімдері»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері» (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 капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений 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 его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 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:



Е.И.Ганжа

Аудитор:

С.А. Сейтмагзимова

Дата «25» мая 2016 года.

РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2015	2014
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	3 992 341	3 873 111
Нематериальные активы	5	2 026	2 973
Отложенные налоговые активы	33	102 122	116 700
Прочие долгосрочные активы	6	60 403	216 942
Итого долгосрочных активов		4 156 892	4 209 726
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	18 916	48 625
Краткосрочные финансовые инвестиции	8	116 157	127 955
Товарно-материальные запасы	9	293 942	327 585
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	100 021	85 663
Текущие налоговые активы	11	64 279	67 705
Прочие краткосрочные активы	12	95 507	74 267
Итого краткосрочных активов		688 822	731 800
ИТОГО АКТИВЫ		4 845 714	4 941 526
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	400 000	400 000
Резервы	14	1 733 318	1 905 135
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	15	(481 150)	(401 900)
ИТОГО КАПИТАЛ		1 652 168	1 903 235
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	2 329 154	1 867 798
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	613 824	897 381
Обязательства по налогам	18	11 823	2 781
Обязательства по другим обязательным платежам	19	3 610	3 411
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	1 154	1 154
Краткосрочные оценочные обязательства	21	9 608	9 926
Прочие краткосрочные обязательства	22	224 373	255 840
Итого краткосрочных обязательств		3 193 546	3 038 291
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 845 714	4 941 526

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер




 Кенжеханов Б.А.

 Алимбаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
Доход от реализации продукции и оказания услуг	23	2 419 571	2 847 572
Себестоимость реализованной продукции	24	(1 716 073)	(2 167 799)
Валовой доход		703 498	679 773
Расходы по реализации	25	(647 484)	(638 693)
Административные расходы	26	(237 986)	(212 714)
Прочие расходы	27	(425 381)	(439 211)
Прочие доходы	28	164 562	450 845
Итого операционная прибыль		(442 791)	(160 000)
Доходы по финансированию	29	88 147	46 292
Расходы по финансированию	30	(189 618)	(380 731)
Прочие не операционные доходы	31	49 181	13 489
Прочие не операционные расходы	32	(76)	(83)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(495 157)	(481 033)
Расходы по подоходному налогу	33	(14 578)	677 911
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(509 735)	196 878
Прочая совокупная прибыль, всего		430 485	67 213
В том числе:			
Увеличение прибыли/убытка за счет перевода амортизации от переоценки основных средств	14	430 485	67 213
Общая совокупная прибыль		(79 250)	264 091
Прибыль на акцию:		(0,020)	0,066
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:	34	(0,020)	0,066
От продолжающейся деятельности		(0,020)	0,066
От прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенжеханов Б.А.

Алимбаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысяча хтенге</i>	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2013 года		400 000	1 972 396	(665 991)	1 706 405
Прибыль / убыток за период		-	-	196 878	196 878
Прочий совокупный доход		-	(67 213)	67 213	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	(48)	-	(48)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	13-15	400 000	(1 905 135)	(401 900)	1 903 235
Прибыль / убыток за период		-	-	(509 735)	(509 735)
Прочий совокупный доход		-	(171 817)	430 485	258 668
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдона 31 декабря 2015 года	13-15	400 000	1 733 318	(481 150)	1 652 168

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенжеханов Б.А.

Алимбаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2015	2014
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	2 850 305	3 417 605
в том числе:		
реализация товаров	2 696 210	3 278 524
предоставление услуг	150 918	138 045
авансы полученные	2 417	792
прочие поступления	760	244
полученные вознаграждения	-	-
Выбытие денежных средств, всего	2 889 036	3 370 683
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	2 482 043	3 001 893
авансы выданные	6 957	1 292
выплата по заработной плате	221 363	201 318
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог	22 440	12 800
другие платежи в бюджет	149 243	148 748
прочие выплаты	6 990	4 632
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(38 731)	46 922
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	11 895	-
в том числе:		
реализация основных средств	11 895	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	9 673	40 611
в том числе:		
приобретение основных средств	9 673	40 611
предоставление займов другим организациям	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	2 222	(40 611)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	403 800	-
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	-	-
прочие поступления	403 800	-
Выбытие денежных средств, всего	397 000	-
в том числе:		
погашение займов	397 000	-
выплата дивидендов	-	-
прочие выбытия	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	6 800	-
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(29 709)	6 311
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48 625	42 314
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18 916	48 625

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенжеханов Б.А.

Алимова Н.Ш.



Примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску 25 мая 2016 года.

Акционерное Общество «Шымкент Мунай Онімдері» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Общества располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Южно-Казахстанская область, г. Шымкент, Енбекшинский район, жилой массив Жулдыз, ул. Гагарина, строение 27/10.

Общество перерегистрировано Управлением юстиции Енбекшинского района города Шымкент Департамента Юстиции ЮКО 24.07.2014 г. Регистрационный номер 143-1958-22-АО.
Дата первичной государственной регистрации - 27.07.1995 г.

Общество занесено в Государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан под идентификационным кодом 950 740 000061, РНН 582 100 000482.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Деятельность Общества лицензирована, Общество имеет следующие виды лицензий:

- Государственная лицензия № 000087-16 выдана 02.03.2009 года на занятие видом деятельности: по эксплуатации объектов хранения нефтепродуктов;
- Приложение к государственной лицензии выдана 02.03.2009 года на подвиды лицензируемого вида деятельности: эксплуатация объектов хранения нефтепродуктов (нефтебаза, автозаправочные станции), прием, слив, налив, хранение, отпуск легковоспламеняющихся и горючих жидкостей.

Основными видами деятельности Общества являются:

- прием, хранение и реализация нефтепродуктов;
- проведение кредитно-финансовой и инвестиционной политики в развитии системы снабжения нефтепродуктами;
- совершение сделок, заключение договоров с юридическими и физическими лицами по осуществлению транспортировки нефтепродуктов по Республике Казахстан и за ее пределами;
- активное развитие оптовой торговли нефтепродуктами;
- архитектурная, градостроительная и строительная деятельность;
- услуги по транспортировке нефтепродуктов по ЖД;
- услуги по перевозке и доставке нефтепродуктов;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Общество имеет 2 филиала:

- в г. Алматы, зарегистрировано управлением юстиции Ауэзовского района Департамента Юстиции города Алматы, №59-1910-04-Ф-л от 08 августа 2013 года.
- в г. Атырау, зарегистрировано управлением юстиции города Атырау Департамента Юстиции Атырауской области № 1915-01/13-3156 от 03.10.2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)

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 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, основной деятельностью Общества является прием, хранение и реализация нефтепродуктов и запасных частей к ним. Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества будет улучшаться, так как ведется активная работа по привлечению новых клиентов, планируется расширить виды оказываемых услуг, увеличить объем продаж. Руководство считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

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 представлены в тенге и 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 налоговой проверкой на соответствие.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)***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 примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике*Принятые стандарты и интерпретации*

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

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые

Ниже указаны переходные положения для новых или измененных стандартов, вступающих в силу с 01.01.2016 года или позднее.

Доступны для досрочного применения в отчетности за год, закончившийся 31.12.2015 года.

	Новые и измененные стандарты	Применимы в отчетности
МСФО (IFRS) 7	Раскрытие дополнительной информации и последующие поправки в связи с принятием МСФО (IFRS) 9	Одновременно с применением МСФО (IFRS) 9
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	01 января 2018 года
МСФО (IFRS) 10	Поправки, разъясняющие порядок учета потери контроля над дочерней организацией в случаях, когда дочерняя организация не является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 11	Поправки, разъясняющие порядок учета приобретения доли участия в совместной операции в случаях, когда деятельность является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 14	Счета отложенных тарифных разниц	Для организаций, впервые применяющих МСФО, первая годовая отчетность которых начинается 01 января 2016 года или позднее
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями	01 января 2018 года
МСФО (IAS) 16 и МСФО 38	Поправки, разъясняющие допустимые способы амортизации	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 16 и МСФО 41	Поправки, разъясняющие порядок учета в отношении плодовых культур	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 28	Поправки, разъясняющие порядок учета потери контроля над дочерней организацией в случаях, когда дочерняя организация не является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 27	Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 2	Инвестиционные организации: применение исключения из требований о консолидации	01 января 2016 года



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

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые (продолжение)

Руководство Общества предполагает, что МСФО 9 будет применяться в финансовой отчетности Общества за годовой период, начинающийся 1 января 2018 года, и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Общества. В то же время, обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

Все другие Стандарты и Интерпретации не применимы к операциям Общества. Руководство считает, что применение данных Стандартов и Интерпретаций не повлияет значительно на результаты операций Общества. Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, используемые Обществом для производства или поставки товаров и оказания услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

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.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт 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, обмене 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.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами, Общество вправе проводить переоценку основных средств до их остаточной стоимости замещения. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения относится непосредственно на счет резервов. Однако это увеличение подлежит признанию в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Разница между износом, начисленным на переоцененный актив и износом, основанным на первоначальной стоимости такого актива, каждый год переносится из фонда переоценки на нераспределенный доход. При выбытии основных средств оставшийся излишек резерва переоценки основных средств напрямую переносится на нераспределенную прибыль.

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 в Обществе ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Амортизация рассчитывается прямым методом в течение всего срока полезного использования актива, которые приняты в компании следующими:

- Здания и сооружения производственно-хозяйственного назначения – 14 лет;
- Передаточные устройства, устройства электропередачи и связи – 25 лет;
- Трубопроводы – 20 лет;
- Силовые машины и оборудование – 10 лет;
- Рабочие машины и оборудование – 12 лет;
- Измерительные приборы – 5 лет;
- Компьютерное оборудование – 4 года;
- Офисное оборудование и прочие – 6 лет;
- Транспортные средства – 7 лет;
- Производственный транспорт – 5 лет;
- Хозяйственный инвентарь – 4 года.

Средний срок использования основных средств составляет 10 лет.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности IFRS40 «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость включает земельные участки и расположенные на них здания, являющиеся собственностью Общества для получения дохода от аренды. Объекты инвестиционной недвижимости не используются Обществом в производстве или реализации товаров (услуг) или в административных целях в ходе обычной деятельности.

Объекты инвестиционной собственности оцениваются по справедливой стоимости. Общество оценивает все затраты на инвестиционное имущество на момент их возникновения. Такие затраты включают затраты, первоначально понесенные при приобретении объекта инвестиционного имущества и затраты, понесенные впоследствии на дооборудование объекта, замену части или обслуживание объекта недвижимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли. Справедливая стоимость оценивается как наиболее вероятная обоснованная цена, которую можно получить на рынке по состоянию на дату оценки, с учетом определения справедливой стоимости.

Общество не признает затраты на повседневное обслуживание объекта недвижимости в балансовой стоимости инвестиционного имущества. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Перевод объекта в категорию «Инвестиционное имущество» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта прекращается при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

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 5 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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало 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 передало 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.

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 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 представляет 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 службы. 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К 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 стоимости, 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.

Для списания безнадежной дебиторской задолженности Общество использует метод прямого списания, когда дебиторская задолженность списывается в период признания безнадежной (в соответствии с Налоговым Кодексом РК неудовлетворенные в течение 3-х лет с момента возникновения).

Расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности, возникшей от реализации товаров, работ и услуг относятся на расходы периода в момент списания и на вычеты по налоговому учету.

Резерв по сомнительным долгам согласно учетной политике учитывается по методу учета по срокам оплаты задолженности. Для определения процента не возврата дебиторской задолженности, счета к получению классифицируются по следующим категориям:

- счета, срок оплаты которых не наступил – 14%;
- счета, срок оплаты от 1 до 30 дней – 16%;
- счета, срок оплаты от 31 до 60 дней – 12%;
- счета, срок оплаты от 61 до 90 дней – 27%;
- счета, срок оплаты более 90 дней – 45%.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности 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 Обществу.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются 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, 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:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов (продолжение)***Доходы от реализации товаров*

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

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

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Учет аренды

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой, если соблюдаются следующие условия:

- К концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- Арендатору предоставлена возможность приобретения актива по льготной цене, и данная возможность может быть реализована с достаточной определенностью;
- Срок аренды составляет большую часть срока службы актива, даже если право собственности на него, даже если право собственности на него, согласно договору аренды, не передается;
- Дисконтированная стоимость минимальных арендных выплат приближается к справедливой стоимости арендованного средства;
- Арендванные активы носят специальный характер и подходят для использования только арендатору;
- Арендатор принимает на себя убытки, связанные с отменой аренды;
- Прибыли или убытки в связи с колебаниями остаточной стоимости переходят на арендатора;
- Арендатор имеет возможность продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

Учет финансовой аренды для арендатора

Актив, арендованный в рамках финансовой аренды, учитывается следующим образом:

- В начале аренды в составе активов отражается арендуемое имущество, в составе обязательств – долгосрочные обязательства по аренде в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества;
- Первоначальные прямые затраты, связанные с арендной деятельностью, включаются в стоимость арендуемого актива;
- Арендные платежи состоят из затрат на финансирование и сокращение непогашенного обязательства. Затраты на финансирование представляют собой постоянную периодическую ставку процента, начисляемую на оставшееся сальдо обязательства за каждый период в течение срока аренды;
- Учет амортизации производится в соответствии с выбранным методом начисления амортизации.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Учет аренды (продолжение)***Учет финансовой аренды для арендодателя*

Актив, отданный в аренду арендатору в рамках финансовой аренды, отражается в качестве дебиторской задолженности в сумме равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода от аренды основано на графике, отражающем постоянную периодическую норму дохода на данную чистую инвестицию. Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора финансовой аренды признаются сразу как расходы того периода, в котором имели место.

Учет операционной аренды для арендатора

Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве расходов соответствующего периода на основании заключенного договора и счетов-фактур на арендные платежи. Арендные платежи распределяются равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда от использования арендованного актива поступают на иной, неравномерной основе.

Учет операционной аренды для арендодателя

Имущество, переданное в операционную аренду, остается на балансе арендодателя. Начисление амортизации по данному имуществу производится по методу, выбранному арендодателем. Доход от аренды признается на равномерной основе за исключением случаев, когда иная схема признания доходов лучше отражает экономическое содержание операции.

Учет операций с обратной арендой ведется аналогично финансовой или операционной аренде, в зависимости от условий договора аренды.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный 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. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного 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.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные 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 Общества 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 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 2013 года	3 013 805	796 618	93 195	34 178	5 265	3 943 061
Поступления	-	1 000	23 938	15 521	246	40 705
Выбытия	-	-	(67)	(3 996)	(45)	(4 108)
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	35 509	3 683	-	-	39 192
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	3 013 805	833 127	120 749	45 703	5 466	4 018 850
Поступления	-	36 485	3 609	4 477	313	44 884
Выбытия	-	-	-	(11 683)	-	(11 683)
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	191 697	6 170	-	-	197 867
Перегруппировка	-	(1 103)	1 103	-	-	-
Переоценка	(444 991)	171 789	10 074	5 539	12	(257 577)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341

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	-	-	-	-	-	-
Отчисления на износ	-	(109 239)	(22 584)	(12 459)	(1 837)	(146 119)
Износ по выбытиям	-	-	5	346	29	380
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	-	(109 239)	(22 579)	(12 113)	(1 808)	(145 739)
Отчисления на износ	-	(135 080)	(23 432)	(8 111)	(2 403)	(169 026)
Износ по переоценке	-	244 319	46 011	20 012	4 211	314 553
Износ по выбытиям	-	-	-	212	-	212
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	-	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Попервоначальной стоимости	3 013 805	833 127	120 749	45 703	5 466	4 018 850
Накопленный износ	-	(109 239)	(22 579)	(12 113)	(1 808)	(145 739)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	3 013 805	723 888	98 170	33 590	3 658	3 873 111
Попервоначальной стоимости	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341
Накопленный износ	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Общество учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств проведена независимой профессиональной оценочной компанией ТОО «Табыс-Оценка» по состоянию на 31.12.2015 года. Все основные средства Общества выступают в качестве залогового обеспечения – имущественный комплекс Общества - по займам, информация по которым раскрыта ниже.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	4 736
Поступления	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	4 736
Переоценка	(2 710)
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 026

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(816)
Отчисления на износ	(947)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(1 763)
Отчисления на износ	(947)
Износ по переоценке	2 710
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	4 736
Накопленный износ	(1 763)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 973
По первоначальной стоимости	2 026
Накопленный износ	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 026



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Незавершенное строительство	60 403	216 942
	60 403	216 942

Информация по движению объектов незавершенного строительства в течение отчетного периода представлена ниже:

Объекты строительства	Сальдо на начало	Приход	Выбытие	Сальдо на конец
Автозаправка Заречный Актобе	160	-	-	160
АЗС Жаманкулова Актобе	250	-	-	250
Железнодорожная эстакада РВ 2	24 812	-	-	24 812
Насосная станция пенопожаротушения РБ 1	1 189	20 990	22 179	-
Насосная станция раздаточного блока № 2	20 628	-	-	20 628
Резервуар РВС -1000 мз	22 103	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 103	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 103	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 104	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 104	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 104	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 104	89	22 193	-
Резервуар РВС -1000 мз	22 104	89	22 193	-
Резервуарный парк №2 в РБ 1	625	-	625	-
Сливно-наливная эстакада РБ2	14 553	-	-	14 553
	216 942	21 615	178 154	60 403

В течение отчетного периода девять объектов незавершенного строительства были введены в эксплуатацию, капитализированы и модернизированы.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Денежные средства на текущем счёте	10 323	8 623
Денежные средства в кассе	8 593	40 002
	18 916	48 625

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. На 31 декабря 2015 года текущие счета были беспроцентными.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Долгосрочные предоставленные займы	116 157	127 955
	116 157	127 955

Расшифровка краткосрочных предоставленных займов представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО Метлит Инжиниринг	35 623	40 794
ТОО Энком Сервис	80 484	87 161
	116 157	127 955



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)**

Обществом была предоставлена временная финансовая помощь, которая отражена в учете по справедливой стоимости с учетом временного фактора (дисконтирования) и начисленных штрафов за просрочку возврата на основании отчета об оценке, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «Табыс-Оценка».

С ТОО «Энком Сервис» заключен договор №20/01-10 от 20.01.2010 года, по дополнительному соглашению № 8 от 15 ноября 2015 года продлен срок до 10 ноября 2016 года.

С ТОО «Метлит Инжиниринг» заключен договор №13-11 от 13.11.2009 года, по дополнительному соглашению № 7 от 15 ноября 2015 г. продлен срок договора до 10 ноября 2016 года.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Сырье и материалы	20 433	10 981
Товары	272 506	315 525
Прочие запасы	1 003	1 079
	293 942	327 585

Обесцененные товарно-материальные запасы в Обществе отсутствуют.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	64 706	65 607
Минус резерв по сомнительным требованиям	(11 680)	(4 845)
<i>Чистая дебиторская задолженность</i>	<i>53 026</i>	<i>60 762</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	20 451	10 591
Минус резерв по сомнительным требованиям	(1 646)	-
<i>Чистая дебиторская задолженность</i>	<i>18 805</i>	<i>10 591</i>
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	27 014	11 706
Краткосрочная задолженность филиалов и структурных подразделений	636	636
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	540	1 968
	100 021	85 663

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности (за минусом резерва) на 31 декабря 2015 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	от	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная выше года
71 831	71 831	-	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «STANDART PETROLEUM & Co»	4 216	-
ТОО «Олсат Строй»	8 803	-
ТОО «Стандарт Ресурсис»	1 974	-
ТОО «Эристайл-Казахстан»	2 865	471
ТОО In Oil LTD KZ	-	1 125
ТОО Ажибек- Ата	2 196	2 196
АОЗТ "ДенаРахсазКонстракшн"	4 555	624
ГКП «Тазакала»	-	6 050
ТОО ЖанОйлПродакс	-	447
ТОО КазПланетОйл	-	498
КГП Спецавтобаза	749	6 724
Корчиева Д.А.	-	2 741
ИП Орынбаева У.Т	-	1 110
ИП Бекзат А.А.	370	820
СарсенбекАбиирМухтарулы	-	981
ТОО Строительные технологии	-	1 613
ТОО SINOIL Шымкентский филиал	3 000	-
ТОО РБ Ойл	4 336	-
ТОО Корпорация АК ордасы	-	21 211
ИПТулелбергенов Ермек	-	1 086
ЮжКазУпрСелезащита	-	348
АО СМУ ШЫМКЕНТГАЗМОНТАЖ	8 358	3 812
ТОО Шымкентское дорожно-ремонтное хозяйство	1 811	2 734
Прочие покупатели	28 598	16 762
	71 831	71 353

Движение по резервам по сомнительным требованиям отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Сальдо счета резервов на начало года	4 845	97 515
Созданы резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	9 728	1 216
Списаны резервы по сроку исковой давности, погашена задолженность	(1 247)	(93 886)
Сальдо счета резервов по сомнительным требованиям на конец года	13 326	4 845

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	60 879	58 439
Налог на добавленную стоимость	-	6 952
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3 400	2 314
	64 279	67 705



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы выданные	93 798	69 313
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 709	1 745
Прочие краткосрочные активы	-	3 209
	95 507	74 267

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2014 года акционерами Общества являются Товарищество с ограниченной ответственностью «ALSAILLC», доля которого составляет 99,81% и физические лица, доля которых составляет 0,19% простых акций. В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2015 года было размещено 4000000 простых акций, номинальной стоимостью 100 тенге каждая на сумму 400 000,0 тысяч тенге и выкуплена Обществом 1 простая акция. Акции крупного акционера находятся в обременении. На 31 декабря 2015 года доли участия в уставном капитале не изменились.

Конечной контролирующей стороной является физическое лицо Космамбетов Ержан Тулебекович, единственный участник ТОО «ALSAILLC». ТОО «ALSAILLC» зарегистрировано 30.05.2007 года Министерством Юстиции Республики Казахстан, номер государственной регистрации 86043-1910-ТОО. Местонахождение акционера: г. Алматы, улица Зенкова, дом 71, офис 14.

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:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, 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:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

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

IA – (intangible assets) – нематериальные активы эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета;

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>	2015	2014
Активы	4 845 714	4 941 526
Обязательства	(3 193 546)	(3 038 291)
Нематериальные активы	(2 026)	(2 973)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	1 650 142	1 900 262
Число простых размещенных акций (в штуках)	3 999 999	3 999 999
Балансовая стоимость одной простой акции	412,54	475,07



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Резерв на переоценку основных средств	1 905 135	1 972 396
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	258 593	-
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	75	(48)
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(430 485)	(67 213)
	1 733 318	1 905 135

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(401 900)	(665 991)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(509 735)	196 878
Увеличение прибыли/убытка за счет резервного капитала по переоцененным ОС	430 485	67 213
	(481 150)	(401 900)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные банковские займы в тенге	1 473 501	1 353 617
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	855 653	514 181
	2 329 154	1 867 798

Краткосрочные займы были получены в банке второго уровня РК – АО «Казкоммерцбанк и составляют по состоянию на 31.12.2015 года 1 473 501 тысяч тенге:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Займы в АО «Казкоммерцбанк» в национальной валюте – KZT	1 473 501	-
Займы в АО «Казкоммерцбанк» в валюте (в 2014 г. USD7,423,182.49, 9)	-	1 353 617
	1 473 501	1 353 617

Информация по полученным траншам в рамках открытой кредитной линии представлена ниже, в тысячах тенге:

Акцессорный договор	1869
Валюта займа	KZT
Дата рефинансирования займа	26.12.2014
Срок возврата займа	31.03.2016
Процентная ставка вознаграждения	11
Эффективная ставка вознаграждения	17
Цель привлечения займа	Капитальный ремонт резервуаров и строительство ж/д пути, приобретение АЗС и прочие расходы
Сумма основного долга в тенге	1 262 734
Акцессорный договор	9402
Валюта займа	KZT
Дата рефинансирования займа	26.12.2014
Срок возврата займа	31.03.2016
Процентная ставка вознаграждения	11
Эффективная ставка вознаграждения	13,1
Цель привлечения займа	Пополнение оборотных средств
Сумма основного долга в тенге	210 767



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Залоговым обеспечением полученных займов является имущественный комплекс Общества.

Данные краткосрочные обязательства учитываются по справедливой стоимости с признанием всех изменений. Балансовая стоимость финансовых обязательств не ниже их справедливой стоимости, в связи с чем признаков обесценения не установлено.

За 2015 год Обществом гашение займов по основному долгу не производилось, погашено вознаграждение на сумму 397 000,0 тыс. тенге. Задолженность по займам была рефинансирована из долларов США в национальную валюту. Прочие финансовые обязательства представлены беспроцентной временной финансовой помощью, полученной в декабре 2013 года, которая продлевается ежегодно на условиях возвратности

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	32 904	149 029
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 517	1 997
Краткосрочные вознаграждения к выплате	577 338	744 099
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 065	2 256
	613 824	897 381

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности (свыше 500,0 тыс. тенге) приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «Каскыр Security»	-	3 604
ТОО Alma Oil Trading	-	2 814
ТОО Inter Oil Company	-	114 942
ТОО Petroleum Operating	-	4 054
ТОО PETROSUN	20 926	4 706
ТОО SOGLASIE LTD	500	920
Астана Мұнай Ресурс	-	3 956
ИП Ахметов Асет Талипбаевич	-	6 600
Джакипбаев Х.О.	-	960
ТОО «Мирка»	7 153	-
ШФ АО «Банк Центр Кредит»	843	664
Прочие поставщики	3 482	5 809
	32 904	149 029

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Налог на имущество	796	347
Индивидуальный подоходный налог	2 489	999
Налог на добавленную стоимость	6 013	-
Социальный налог	2 421	1 357
Акцизы	104	34
Налог на транспорт	-	44
	11 823	2 781

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Обязательства по социальному страхованию	939	987
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 635	2 374
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	36	50
	3 610	3 411



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	1 154	1 154
	1 154	1 154

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Резерв по отпускам работников	9 608	9 926
	9 608	9 926

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы полученные	73 138	90 008
Краткосрочные доходы будущих периодов	112 554	127 151
Прочие краткосрочные обязательства	38 681	38 681
	224 373	255 840

23. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доходы от реализации ГСМ	1 978 878	2 522 107
Доходы от реализации товаров народного потребления	56 212	40 971
Доход от оказания ж/д и прочих услуг	384 481	284 494
	2 419 571	2 847 572

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Себестоимость реализованной продукции (списание ТМЗ)	1 716 073	2 167 799
	1 716 073	2 167 799



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Услуги связи	2 172	1 869
Списание материалов	3 864	32 915
Текущие расходы на ремонт ОС	3 441	3 643
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	183 968	195 049
Износ основных средств	147 506	128 207
Налоги и сборы	21 039	20 432
Коммунальные услуги	24 019	22 026
Все виды страхования	85	185
Текущие строительно-ремонтные работы	4 609	609
Расходы на дизтопливо и бензин	60 165	26 982
Обслуживание оргтехники и оборудования	87 152	90 837
Охрана, расходы по содержанию	40 315	42 197
Программное обслуживание и прочее	35 404	36 168
Проектные работы, экологические замеры	1 854	5 767
Раскредитовка вагонов	11 063	10 304
Ремонт автотранспорта	1 677	9 158
Расходы по перевозке грузов ж/д транспортом	118	1 967
Банковские расходы, инкассация	9 169	7 891
Прочие расходы	9 864	2 487
	647 484	638 693

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления по заработной плате и затраты на персонал (обучение)	76 837	45 518
Командировочные расходы	6 150	14 207
Амортизация	22 467	18 848
Аренда офиса и расходы по содержанию	3 992	7 669
Обслуживание и ремонт оргтехники, основных средств, канцтовары	2 926	1 935
Текущие расходы на ремонт ОС, автомобилей	7 618	8 458
Налоги и сборы	25 388	20 806
Прочие материальные расходы	7 040	26 884
Расходы на дизтопливо и бензин	37 300	37 944
Услуги связи и почты	3 353	4 121
Банковские услуги	2 851	3 223
Коммунальные услуги	169	145
Программное обслуживание и прочее	6 573	3 591
Расходы на рекламу и маркетинг	1 519	667
Ремонтно-строительные расходы	6 354	95
Услуги казахстанской фондовой биржи и другие биржевые расходы	359	321
Консультационные услуги	2 916	4 267
Страхование	694	4 080
Расходы, не относимые на вычеты (благотворительная помощь, проведение праздничных мероприятий и др.)	6 172	3 125
Услуги охраны	4 600	-
Прочие расходы	12 708	3 907

237 981 212 714

По сравнению с предыдущим периодом структура и стоимость административных расходов увеличилась



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по выбытию активов	11 683	3 691
Расходы от обесценения активов	211 475	-
Расходы по курсовой разнице	192 495	436 334
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	9 728	(814)
	425 381	439 211

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доходы от выбытия активов	11 870	3 427
Доходы от курсовой разницы	-	322 283
Доходы от операционной аренды	142 770	125 135
Доход от восстановления убытка от обесценения	9 922	-
	164 562	450 845

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	88 147	46 292
	88 147	46 292

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по вознаграждениям	157 628	343 927
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	31 990	36 804
	189 618	380 731

31. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доходы от списания обязательств	146	95
Доходы от погашения сомнительных обязательств	-	51
Доходы от неучтенных ОС, выявленных при инвентаризации	35 382	94
Прочие доходы	13 653	13 249
	49 181	13 489

32. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прочие расходы	76	83



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	14 578	(677 911)
	14 578	(677 911)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Убыток до налогообложения	(495 157)	(481 033)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(99 031)	(96 207)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	113 609	774 118
Расходы по подоходному налогу	14 578	(677 911)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2015 год, к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Актив по отложенному налогу	(102 122)	(117 139)
Резерв по начисленным отпускам	(1 985)	(1 985)
Резерв по сомнительным долгам	(2 665)	-
Налоги	(215)	-
Основные средства	(97 257)	(115 154)
Обязательство по отложенному налогу	-	439
Налоги	-	439
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	(102 122)	(116 700)

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2015г	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2014г
Активы по отсроченному налогу	(102 122)	15 017	(117 139)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 985)	-	(1 985)
Резерв по сомнительным долгам	(2 665)	(2 665)	-
Основные средства и НМА	(97 257)	17 897	(115 154)
Налоги	(215)	(215)	-
Обязательства по отложенному налогу	-	(439)	439
Налоги	-	(439)	439
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	(102 122)	14 578	(116 700)

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Простые акции (3 999 999 штук, выпущенные и полностью оплаченные, номинал 100 тенге)	3 999 999	3 999 999
	3 999 999	3 999 999

В 2015 году Обществом операция по выпуску и размещению акций не проводилась.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)**

Информация об акциях Общества на 31.12.2015 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	3 999 999
<i>Из них:</i>	
Простых акций	3 999 999
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	100 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества включены в официальный торговый список Казахской фондовой биржи, код НИН – KZ1C03300015.

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	(79 250)	264 091
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	3 999 999	3 999 999
Прибыль (убыток) на акцию базовый	(0,020)	0,066

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2015 году, соответствующее сальдо по состоянию на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по связанным сторонам, всего:	25 100	12 454
<i>В том числе, выплачено в виде заработной платы:</i>	<i>23 900</i>	<i>11 254</i>
<i>Расходы, не относимые на вычеты</i>	<i>1 200</i>	<i>1 200</i>
ИП Космамбетова М.К. – супруга председателя Совета Директоров	1 200	1 200

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал включает 3 членов Совета Директоров, генерального директора, заместителя генерального директора и советника, всего в количестве 6 человек (в 2014 году: 6 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 23 900,0 тысяч тенге, (в 2014 году: 23 277,0 тысячи тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Валютный риск**

Преобладающее большинство поступлений денежных средств Общества, а также остатков дебиторской задолженности Общества выражены в национальной валюте. Общество не использует валютные или форвардные контракты в качестве инструментом управления риском изменений валютных курсов.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на уменьшении прибыли на сумму 192 495 тысяч тенге.

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>	KZT	USD	Итого
2015 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18 916	-	18 916
Краткосрочные финансовые инвестиции	116 157	-	116 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100 021	-	100 021
	235 094	-	235 094
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	613 824	-	613 824
Краткосрочные финансовые обязательства	2 329 154	-	2 329 154
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 154	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства (за минусом не монетарных обязательств)	38 681	-	38 681
	(2 944 132)	-	(2 944 132)
Финансовая позиция, нетто	(2 709 038)	-	(2 709 038)
2014 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	48 625	-	48 625
Краткосрочные финансовые инвестиции	127 955	-	127 955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	85 663	-	85 663
Прочие краткосрочные активы (за минусом не монетарных обязательств)	3 209	-	3 209
	265 452	-	265 452
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	153 282	744 099	897 381
Краткосрочные финансовые обязательства	514 181	1 353 617	1 867 798
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 154	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства (за минусом не монетарных обязательств)	38 681	-	38 681
	707 298	2 097 716	2 805 014
Финансовая позиция, нетто	(441 846)	(2 097 716)	(2 539 562)

Финансовое положение и денежные потоки Общества на отчетную дату не подвержены воздействию колебаний курсов 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)	+5%	-	-	(104 886)
	-5%	-	-	104 886



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риски конъюнктуры рынка**

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью находится на среднем уровне, так как у Общества имеется торговая дебиторская задолженность.

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	18 916	48 625
Торговая дебиторская задолженность	100 021	85 663
Итого финансовые активы	118 937	134 288

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 г. был создан небольшой резерв в размере 15,6% от суммы торговой дебиторской задолженности, остальная часть является непросроченной и не обесцененной.

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.

Управление капиталом

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

Структура капитала Общества включает уставный капитал, резервы и непокрытый убыток. Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	Всего
2015 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	613 824	-	-	613 824
Краткосрочные финансовые обязательства	-	2 329 154	-	2 329 154
Обязательства по налогам	11 823	-	-	11 823
Обязательства по другим обязательным платежам	3 610	-	-	3 610
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 154	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства	224 373	-	-	224 373
	853 630	2 330 308	-	3 183 938
2014 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	897 381	-	-	897 381
Краткосрочные финансовые обязательства	514 181	1 353 617	-	1 867 798
Обязательства по налогам	2 781	-	-	2 781
Обязательства по другим обязательным платежам	3 411	-	-	3 411
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 154	-	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства	255 840	-	-	255 840
	1 674 748	1 353 617	-	3 028 365

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

В отчетном периоде судебных процессов не было.

По заявлению 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 был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налогообложение

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 пени 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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

На дату выпуска отчета Обществом получены доходы в сумме 579 684 тысяч тенге, произведен текущий ремонт резервуаров, выплачены обязательства по налогам и заработной плате.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

39. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена руководством 25 мая 2016 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенжеханов Б.А.

Алимбаева Н.Ш.

