



Акционерное общество «Айдала Мунай»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
Аудиторское заключение.....	4-6

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменении в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-28

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Айдала Мунай» (далее «Общество»).

Руководство АО «Айдала Мунай» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Айдала Мунай» по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»).

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

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена Руководством Общества 27 июня 2018 г.

От имени руководства:


Жолдыбаев Д.Ж.
Президент



27 июня 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан


Темиргалиев Б.Б.
Главный бухгалтер

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИРМА «КОКТЕМ-АУДИТ»
Республика Казахстан
г. Алматы
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz



«КОКТЕМ-АУДИТ» ФИРМАСЫ
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТЕГІ
Қазақстан Республикасы
Алматы қ-сы
Бухар Жирау к-сі, 12 үйі, 15 п.
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Фирма Коктем-Аудит»
Есмагамбетова М.К.



«27» июня 2018 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ № 0000155,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 12 октября 2000

Акционерам и Руководству Акционерного общества «Айдала Мунай»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Айдала Мунай» (далее Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Айдала Мунай» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Айдала Мунай» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Айдала Мунай»

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Айдала Мунай»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Айдала Мунай» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Айдала Мунай» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

• получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри АО «Айдала Мунай», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Айдала Мунай». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Фирма Коктем-Аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан серии МФЮ № 000155, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 12 октября 2000 года



Мира Есмагамбетова

Директор

Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000338
от 30 сентября 1997 года



27 июня 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан,
ул. Бухар Жирав, д.12 оф.15

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	35	40
Нематериальные активы	5		
Долгосрочные предоставленные займы	6	22 364	22 050
Инвестиция, учитываемая методом долевого участия	7		
Итого долгосрочных активов		22 399	22 090
Краткосрочные активы			
Денежные средства	8	1 858	2 558
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	12	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	10	33 400	33 400
Текущие налоговые активы	11	316	310
Запасы	12	3	3
Прочие краткосрочные активы	13	5	27
Итого краткосрочных активов		35 594	36 298
ИТОГО АКТИВЫ		57 993	58 388
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	122 518	122 518
Нераспределенная прибыль	14	(69 243)	(64 157)
Итого капитал		53 275	58 361
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	15	4 500	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	218	27
Итого краткосрочных обязательств		4 718	27
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 993	58 388

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 июня 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Президент


Жолдыбаев Д.Ж.

Главный бухгалтер


Темиргалиев В.В.



Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Доход от реализации услуг	17	-	-
Себестоимость реализованных услуг		-	-
Валовой доход			
Доходы от финансирования	18	99	787
Прочие доходы	19	313	587
Административные расходы	20	(5 406)	(5 308)
Расходы по финансированию		-	-
Прочие расходы	21	(92)	(39 235)
Доход/убыток от инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Прибыль до налогообложения		(5 086)	(43 167)
Подоходный налог	22	-	-
Прибыль/убыток за период		(5 086)	(43 167)
Итого совокупный доход за период		(5 086)	(43 167)
Прибыль на акцию:	23	(0,0415)	(0,3523)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		(0,0415)	(0,3523)
От прекращенной деятельности			

Президент

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года		122 518	-	(20 990)	101 528
Прибыль за период		-	-	(43 167)	(43 167)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года		122 518	-	(64 157)	58 361
Прибыль за период		-	-	(5 086)	(5 086)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	13,14	122 518	-	(69 243)	53 275

Президент

Главный бухгалтер



Жолдыбаев Д.Ж.

Темиргалиев Б.Б.

Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
реализация товаров	-	-
предоставление услуг	-	-
Авансы полученные	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	5 274	5 546
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	2 732	3 158
Авансы выданные	6	20
выплата по заработной плате	1 798	1 563
выплата вознаграждения по займам		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	540	571
Прочие выплаты	198	234
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(5 274)	(5 546)
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	4 574	425
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	4 500	-
Прочие поступления	74	425
Выбытие денежных средств, всего	-	33 400
в том числе:		
Выдано займов	-	33 400
выплата дивидендов	-	-
прочие выбытия	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	4 574	(32 975)
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	588
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(700)	(37 932)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 558	40 490
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 858	2 558

Президент

Главный бухгалтер

Жолдыбаев Д.Жа. Мунай

Акционерное общество

Темиргалиев Б.Б.

Примечания на страницах с 11 по 28 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 2017 года, была утверждена к выпуску 27 июня 2018 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 152/140, 9 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. У Общества имеется чистый убыток за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.

В настоящее время Обществом ведутся подготовительные работы, маркетинговые исследования. Общество имеет планы сотрудничества с предприятиями нефтегазовой отрасли.

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

Руководство Общества считает, что акционеры окажут необходимую финансовую и операционную поддержку Обществу.

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

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

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены и приняты, но еще не вступили в действие на дату выпуска финансовой отчетности

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года:

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки) (1 января 2018 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (Поправки) (Отложено на неопределённый срок);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- Усовершенствования МСФО период за 2014-2016 годы (1 января 2018 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 2017 и на 31 декабря 2016 годов составлял 332,33 и 333,29 тенге за 1 доллар США соответственно.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**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
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если 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**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 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.

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**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 потребуются 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

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 2015 года	-	-	-	-	673	673
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	673	673
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 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 2015 года	-	-	-	-	(628)	(628)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(5)	(5)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	(633)	(633)
Отчисления на износ	-	-	-	-	(5)	(5)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	(638)	(638)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	673	673
Накопленный износ	-	-	-	-	(633)	(633)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	40	40
По первоначальной стоимости	-	-	-	-	673	673
Накопленный износ	-	-	-	-	(638)	(638)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	35	35

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ****а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	53	53
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	53	53
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	53	53

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(46)	(46)
Отчисления на износ	(7)	(7)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(53)	(53)
Отчисления на износ	-	-
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(53)	(53)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	Итого
По первоначальной стоимости	53	53
Накопленный износ	(53)	(53)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-
По первоначальной стоимости	53	53
Накопленный износ	(53)	(53)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Абдельдинов Анвар Турсунович	1 696	1 549
ТОО «ИПЦ – Мунай»	8 918	8 751
ТОО «Фирма АДА»	8 250	8 250
ТОО «Asia PROD INVESTMENT»	3 500	3 500
	22 364	22 050

- 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. Дополнительным соглашением №3 от 31 декабря 2017 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2018 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. Дополнительным соглашением №3 от 31 декабря 2017 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2018 года. 31 декабря 2014 года переведен в долгосрочные предоставленные займы.

- 16 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. Дополнительным соглашением №3 от 31 декабря 2017 года срок погашения займа пролонгирован до 31 декабря 2018 года.

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

7. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Денежные средства на текущих банковских счетах	357	2 557
Денежные средства на депозитном счете в тенге	1 500	-
Денежные средства в кассе	1	1
	1 858	2 558

На 31 декабря 2017 текущий счет был беспроцентным. На депозитном счете денежные средства размещены в соответствии с договором срочного банковского вклада от 01 августа 2017 года по фиксированной ставке вознаграждения 8,5% годовых на срок до 01 августа 2020 года.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	12 000	12 000
За вычетом Резерв под обесценение	(12 000)	(12 000)
	-	-

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2017 года:

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество создало резерв по сомнительным требованиям по просроченной задолженности в сумме 12 000 тыс.тенге. Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2016 года:

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество списало просроченную дебиторскую задолженность в сумме 27 000 тыс.тенге.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
ТОО «Rizer»	12 000	12 000
За вычетом Резерв под обесценение	(12 000)	(12 000)
	-	-

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
ТОО «Sary-Arka Mining»	33 400	33 400
	33 400	33 400

07 апреля 2016 года выдан беспроцентный займ согласно договору от 06.04.2017 года ТОО «Sary-Arka Mining» в размере 33 400,0 тыс.тенге со сроком возврата 05 апреля 2017 года, который в апреле 2017 года был продлен на 1 год. Дополнительным соглашением от 5 апреля 2018 года срок погашения займа пролонгирован до 05 апреля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2016
Корпоративный подоходный налог	316	302
Налог на имущество	-	6
	316	310

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы будущих периодов	-	7
Краткосрочные авансы выданные	5	20
	5	27

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе контрагентов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
АО Kcell	1	7
ТОО «Современные телекоммуникационные системы»	-	11
Прочие	5	2
	6	20

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года акционерный капитал Общества принадлежит физическим лицам: 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 2017 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
Активы	57 993	58 388
Минус: Нематериальные активы	-	-
Минус: Обязательства	(4 718)	(27)
Итого Чистые активы	53 275	58 361
Количество простых акций (шт)	122 518	122 518
Балансовая стоимость одной простой акции	0,4349	0,4763

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Нераспределенная прибыль(убыток) на начало года	(64 157)	(20 990)
Прибыль(убыток) отчетного года	(5 086)	(43 167)
	(69 243)	(64 157)

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Оразиман К.	4 500	-
	4 500	-

25 июля 2017 года общество получило беспроцентный займ от аффилированного лица - акционера г-на Оразимана К. согласно договору №07/17-08 от 25 июля 2017 года сроком на 1 год.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	169	27
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	49	-
	218	27

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
АО «ЕРЦБ»	23	18
ИП Уразиман	143	-
Прочие	52	9
	218	27

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доход от реализации оказанных услуг	-	-
	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

18. ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доход от изменения справедливой стоимости	313	287
Доход от вознаграждения по депозитам	99	500
	412	787

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доход от курсовой разницы	-	587
Прочий доход	-	-
	-	587

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	2 162	1 930
Аудиторские (консультационные) услуги	350	350
Износ	5	5
Налоги, помимо подоходного налога и НДС	201	191
Нотариальные услуги	42	3
Переводческие услуги	16	140
Командировочные расходы	-	-
Банковские услуги	107	81
Расходы по аренде	1 722	1 722
Услуги связи	177	238
Расходы по обращению ценных бумаг	360	336
Курьерские услуги	40	57
Прочие расходы	219	255
	5 406	5 308

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по созданию резервов, расходы по списанию безнадежных требований	-	39 000
Расходы от обмена валюты	25	234
Расходы по курсовой разнице	67	-
	92	39 234

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенное налоговое обязательство по подоходному налогу	-	-
	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2016
Прибыль до налогообложения	(5 086)	(43 167)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(1 017)	(8 633)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	1 017	8 633
Расходы по подоходному налогу	-	-

Начисление отложенного налога Обществом в 2017 году не производилось.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2017 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2017 года:

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

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C58370012.

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>	2017	2016
Совокупный доход за период	(5 086)	(43 167)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	122 518	122 518
Прибыль (убыток) на акцию базовый	(0,0415)	(0,3523)

24. 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 2017 года ключевой управленческий персонал включает президента и главного бухгалтера, всего в количестве 2 человек. На 31 декабря 2017 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 2 162,0 тысяч тенге (в 2016 году –1 929,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**25. 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 непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Общества включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

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

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>	2017	2016
Денежные средства	1 858	2 558
Прочая задолженность	-	-
Краткосрочный займ	33 400	33 400
Итого финансовые активы	35 258	35 958

Кредитный риск возникает по денежным средствам и выданному краткосрочному займу.

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 2017 и 2016 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	2-5 лет	Всего
31 декабря 2017 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4 718	-	4 718
	-	4 718	-	4 718
31 декабря 2016 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	27	-	27
	-	27	-	27

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 валютном счете выражены в иностранной валюте – долларах США. Общество не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на увеличении убытка на сумму 67,0 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>	Тенге	Доллар США	Итого
2017 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 858	-	1 858
Краткосрочная задолженность по займу	33 400	-	33 400
	35 528	-	35 528
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 718)	-	(4 718)
	(4 718)	-	(4 718)
Финансовая позиция, нетто	30 810	-	30 810
2016 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	148	2 410	2 558
Краткосрочная задолженность по займу	33 400	-	33 400
	33 548	2 410	35 958
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27)	-	(27)
	(27)	-	(27)
Финансовая позиция, нетто	33 521	2 410	35 931

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	2017 год		2016 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	0	+10%	241
	-10%	(0)	-10%	(241)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

26. 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.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

27. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отчетность финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством 27 июня 2018 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Президент

Главный бухгалтер


Жолдыбаев Д.Ж.

Темиргалиев Б.Б.