

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее по тексту – Компания) было основано 28 апреля 2001 года в Республики Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН» 16 октября 2014 года, ТОО «КоЖаН» было реорганизовано путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова 31, 6 этаж.

У Компании есть филиал в городе Атырау.

Акционерное общество осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1104).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года 213 и 219 человек, соответственно.

Единственным учредителем (акционером) акционерного общества является компания с ограниченной ответственностью «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.», учреждённая по законодательству Нидерландов и имеющая официальное место деятельности в г.Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68. Зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под №34316503.

Компания «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.» в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность специального назначения Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности специального назначения Компании, включенные в финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою экономическую деятельность (далее «функциональная валюта»). Финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Иностранная валюта

Компания ведёт свой бухгалтерский учёт и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в обменных курсах после даты сделки, отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее по тексту – Компания) было основано 28 апреля 2001 года в Республики Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН» 16 октября 2014 года, ТОО «КоЖаН» было реорганизовано путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова31, 6 этаж.

У Компании есть филиал в городе Атырау.

Акционерное общество осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1104).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года 213 и 219 человек, соответственно.

Единственным учредителем (акционером) акционерного общества является компания с ограниченной ответственностью «Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.», учреждённая по законодательству Нидерландов и имеющая официальное место деятельности в г. Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68. Зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под №34316503.

Компания «Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.» в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность специального назначения Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности специального назначения Компании, включенные в финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою экономическую деятельность (далее «функциональная валюта»). Финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Иностранная валюта

Компания ведёт свой бухгалтерский учёт и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в обменных курсах после даты сделки, отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее по тексту – Компания) было основано 28 апреля 2001 года в Республики Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН» 16 октября 2014 года, ТОО «КоЖаН» было реорганизовано путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова31, 6 этаж.

У Компании есть филиал в городе Атырау.

Акционерное общество осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1104).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года 213 и 219 человек, соответственно.

Единственным учредителем (акционером) акционерного общества является компания с ограниченной ответственностью «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.», учреждённая по законодательству Нидерландов и имеющая официальное место деятельности в г.Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68. Зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под №34316503.

Компания «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.» в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность специального назначения Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности специального назначения Компании, включенные в финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою экономическую деятельность (далее «функциональная валюта»). Финансовая отчётность специального назначения представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Иностранная валюта

Компания ведёт свой бухгалтерский учёт и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в обменных курсах после даты сделки, отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

В следующей таблице показаны обменные курсы тенге к доллару США по состоянию на:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение периода
31 декабря 2014 года	182.35	179.19
30 июня 2015 года	186.02	185.22

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, которые отражены по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, методу начисления амортизации основных средств, разведочных активов, к оценке запасов нефти, к резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

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 отчетного года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Товариществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и валютный.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Запасы нефти

Стоимость нефтегазового имущества амортизируется на уровне месторождения с использованием производственного метода с применением доказанных разработанных запасов. Ставка производственного метода основаны на запасах нефти, которые по оценке могут быть извлечены из существующих нефтепромысловых объектов, на основе ожидаемых сроков соответствующих контрактов о добыче. Оценки запасов Компании включают только сырую нефть, которые по обоснованному мнению Компании могут быть добыты в течение ожидаемых сроков соответствующих заключений об уровнях извлекаемых запасов.

Доказанные запасы нефти не могут быть точно оценены. Оценки запасов основаны на многих факторах, относящихся к поведению пласта, что требует оценки со стороны инженеров, которые интерпретируют доступные данные, цены и другие экономические факторы. Надежность этих оценок в любой момент времени зависит от месторождений, а также от инженерных суждений. Вследствие этого, оценки запасов подлежат пересмотру, как только дополнительные данные становятся доступными в течение периода эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти являются расчетными объемами сырой нефти, по которым геолого-техническая информация с обоснованной степенью достоверности показывает, что они могут быть извлечены в будущие периоды из известных пластов при существующих экономических и операционных условиях, т.е. цен и затрат на эту дату, когда была сделана оценка. Доказанные разработанные запасы - такие запасы, которые как

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ 2015г.

(в тысячах тенге)

ождается, будут извлечены через существующие скважины, с помощью существующего оборудования и методов. Доказанные неразработанные запасы, это такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены из новых скважин на не разбуренной территории или из существующих скважин, где потребуются достаточно крупные затраты.

При определении запасов нефти, допущения, которые имели силу на момент оценки, могут измениться тогда, когда станет доступна новая информация. Любые изменения могут оказать влияние на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость активов.

Расчет ставки износа и истощения по производственному методу может быть подвержен влиянию в той степени, в которой фактическая добыча в будущем отличается от текущего прогноза добычи на основе доказанных разработанных запасов полезных ископаемых. Такое влияние обычно возникает в результате значительных изменений в любом из факторов или в допущениях, использованных при оценке запасов нефти.

Эти факторы могут включать:

- Изменения в доказанных разработанных запасов нефти;
- Качество нефтяных запасов, которое временами существенно изменяется;
- Разница между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями по ценам на сырьевые товары, использованными при оценке запасов нефти;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождениях нефти; и
- Изменения в капитальных затратах, операционных затратах на добычу нефти, затратах на переработку и восстановление земель, в ставках дисконта и в обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на рентабельности запасов нефти.

Расходы на разведку и оценку

Применение политики Компании по затратам на разведку и оценку приводит к тому, что определенные статьи расходов капитализируются при исследовании участка, на котором они, вероятнее всего, будут возмещены в ходе дальнейшей эксплуатации или в результате продажи.

Согласно этой политике, руководству Компании необходимо сделать определенные оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности о том, возможно ли организовать экономически эффективную добычу. Любые такие оценки и предположения могут измениться, когда становится доступной новая информация. Если после капитализации расходов в соответствии с данной политикой выносится суждение о том, что возмещение расходов маловероятно, соответствующая капитализированная сумма будет списана в прибыли и убытки.

По состоянию на 30 июня 2015 года, наиболее значительными активами, в отношении которых руководство вынесло свое суждение в области расходов на разведку и оценку, являются: месторождение Даулеталы, где проводятся разведочные работы.

Руководство Компании считает, что на 30 июня 2015 года обесценения в разведочных и оценочных активах месторождения Даулеталы нет.

Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка

Компания оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, представленных как внутренними инженерами, так и внешними, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки 8,1%. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC1 «Изменение в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обстоятельствах».

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами Казахстана. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в Казахстане. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, руководство на каждую отчетную дату оценивает вероятность возмещения отложенного налогового актива.

Определение налога на сверхприбыль (НСП)

После введения в действие с 1 января 2009 года новых требований Налогового кодекса Республики Казахстан руководство Компании начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование.

Тем не менее, Компания допускает, что существует риск того, что налоговое законодательство может быть интерпретировано налоговыми органами иначе во время последующего налогового аудита.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовило финансовую отчетность за 1 квартал 2015 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретацией IFRIC, вступившей в силу 1 января 2014 года.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав расходов в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в прибылях и убытках периода.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится, ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельного значения, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения. При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав расходов в прибылях или убытках периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прибылей или убытков периода.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Прекращение признания финансового актива

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом; новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает

соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компания включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компания. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Последующая оценка актива производится по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении всего срока полезной службы конкретного объекта или по производственному методу (по группе «Нефтегазовые активы»). Ставка

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ 2015г.****(в тысячах тенге)**

амортизации для производственного метода - это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации (с использованием подтвержденных извлекаемых запасов, как определено в соответствии с местной геологической системой классификации) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому относятся амортизируемые активы. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление амортизации по производственному методу, осуществляется перспективно. Амортизация начисляется с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Срок полезной службы и нормы амортизационных отчислений устанавливаются по каждому классу активов, к которым применяется прямолинейный метод начисления амортизации. За отчетный период средний срок полезной службы был следующим:

	Годы
Машины и оборудование	5 - 12
Транспорт	4
Компьютеры и оргтехника	3-3,5
Прочие основные средства	4 - 5

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены и стоимость актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости 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.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Нематериальные активы, непосредственно связанные с добычей углеводородного сырья (группа «активы по оценке и разведке»), амортизируются по производственному методу. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы нематериальных активов был следующим:

	Годы
Программное обеспечение	5 - 10

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 прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на разведку и оценку каждого исследуемого участка сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из ниже перечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и продолжается проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке.

Расходы на разведку запасов, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода.

Административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий. Амортизация активов по разведке и оценке запасов, относящихся к месторождениям, на которых происходит добыча, осуществляется по производственному методу.

Все затраты, связанные с приобретением лицензий, затраты по разведке и оценке в начале капитализируются соответственно в центрах затрат по скважинам, месторождениям, разведочным участкам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к определенной деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были осуществлены. Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов. Все затраты на разработку капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Промышленные запасы - это подтвержденные и вероятные запасы нефти, определяемые как предполагаемое количество сырой нефти, которые, согласно геологическим, геофизическим и техническим данным, с определенной долей достоверности могут быть извлечены в течение будущих периодов из известных пластов-резервуаров, где можно вести промышленную добычу. Должна быть 50%-ная статистическая вероятность, что фактический объем извлекаемых запасов будет больше объема, определенного как подтвержденные и вероятные запасы.

Разведочные и оценочные активы амортизируются по производственному методу с момента начала добычи. Ставка амортизации определяется как отношение объема добытой нефти за период к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации месторождения, которое обычно определяется на основе отдельных месторождений. Затраты, использованные в расчетах по производственному методу, представляют собой балансовую стоимость плюс предполагаемые будущие расходы на разработку месторождения. Учет всех изменений в оценках промышленных запасов или будущих затрат на разработку месторождений осуществляется перспективно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.

(в тысячах тенге)

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования (ставка рефинансирования), отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Подразделения Компании, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее - ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости со времени последнего признания убытка от обесценения. В этом случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.

(в тысячах тенге)

убыток от обесценения не был признан для актива в предыдущие годы. Такие восстановления признаются в прибылях и убытках.

Запасы

Запасы в момент приобретения (создания) отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Компания 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 надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Доходы от сырой нефти, полученные при опытно-промышленной разработке, относятся в уменьшение стоимости активов. При этом доходы от нефти, полученной при проверочной добыче, одновременно отражаются по счетам реализации готовой продукции (в корреспонденции с соответствующими счетами) и себестоимости реализованной продукции (в корреспонденции со стоимостью нефтегазовых активов) таким образом, чтобы валовый доход был равен нулю.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных

(в тысячах тенге)

средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговый режим

Налогообложение деятельности Компании до 31.12.2008 г. осуществлялось по первой модели налогового режима.

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1 января 2009 года не предусматривает стабильности налогового режима в течение оставшегося срока действия контракта. Исчисление налоговых обязательств с 01 января 2009 г. производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. С совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемой заработной платы работников Компания

Компания также удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами считаются стороны, когда одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Компании являются: материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз П Би.Ви.», компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющимся представителем материнской компании на территории Республики Казахстан, на основании доверенности от 14.10.2013 года, выданной сроком на три года и дающей право полного контроля над Компанией, а также высшее руководство Компании и организации, в которых высшему руководству Компания прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2014 г.	Расходы	На 30.06.2015 г.
месторождение Даулеталы, всего, в том числе:	1 312 198	65 471	1 377 669
Плата за информацию	51 384		51 384
Ликвидационный фонд	12 451		12 451
Социальные программы	45 257		45 257
Капитальные затраты по разведке	865 562	65 471	931 033
Скважины и дополнительное оборудование к ним	443 687		443 687
Истощение	(106 143)		(106 143)
Итого	1 312 198	65 471	1 377 669

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
 2015г.

(в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Балансовая стоимость на 31.12.2014	Поступление	Выбытие	Амортизация	Балансовая стоимость на 30.06.2015
Сооружения	5 121 295	842 200	(9 784)	(144 452)	5 809 259
Машины и оборудование	385 036	8 256	(191)	(48 978)	344 123
Транспортные средства	11 839	-	-	(2 836)	9 003
Компьютеры	4 081	136	-	(956)	3 261
Другие виды основных средств	16 364	2 005	(23)	(3 601)	14 745
Незавершенное строительство	3 374 775	1 240 988	(822 357)		3 793 406
Всего	8 913 390	2 093 585	(832 355)	(200 823)	9 973 797

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Балансовая стоимость на 31.12.2014	Амортизация	Балансовая стоимость на 30.06.2015
Программное обеспечение	10 151	(1 113)	9 038
Активы по оценке и разведке	1 264 962	(43 905)	1 221 057
Прочие	25 143	(881)	24 262
Всего	1 300 256	(45 899)	1 254 357

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2014 г.	Начислено вознаграждений	Сальдо на 30.06.2015г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	10 629	98	10 727
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	121 078	1 091	122 169
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Каратал	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	17 730	163	17 893
Депозитный счёт 0601-134224-100 Атырау ККБ	тенге	19.11.2007			68		68
Всего	x	x	x	x	149 505	1 352	150 857

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	61 209	121 555
Резерв на обесценение	(61 209)	(61 429)
Итого авансы, долгосрочное		60 126
Авансы текущие, выданные под услуги и запасы	205 146	161 911
Резерв на обесценение	(7 559)	(7 289)
Итого авансы текущие	197 587	154 622

10. ЗАПАСЫ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Сырье и материалы	461 140	417 875
Готовая продукция	10 636	92 203
Резерв по списанию сырья и материалов	(24 386)	(22 163)
ИТОГО	447 390	487 915

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	692 207	1 140 431
Резерв на обесценение	(3 433)	(169 469)
Итого	688 774	970 962

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ 2015г.

(в тысячах тенге)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Наименование дебитора	Срок займа		Сальдо на 31.12.2014 г.	Выдано	Начислено вознаграждение за 2015 г., включая НДС	Курсовая разница	Погашено	Сальдо на 30.06.2015 г.
		по требованию						
АО "Транснафта-Центр" Договор №166-10 от 08.10.2010	08.10.2010	по требованию	1 255 425		55 085		(330 000)	980 510
International Mineral Resources II B.V., Договор займа № б/н от 14.05.2014 г.	15.05.2014	по требованию	31 263		210	660		32 133
Summerside Investments S.a.r.l. Договор № 05 от 08.01.2015 г.	09/01/2015	13.01.2017		5 492	97	95		5 684
Всего			1 286 688	5 492	55 392	755	(330 000)	1 018 327

13. ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	на 30.06.2015	на 31.12.2014	на 30.06.2015	на 31.12.2014
КПН за нерезидента	10 877	11 755		
НДС за нерезидента	6 970	1 147		1 147
Социальный налог	2 157	1 527	3 546	8 313
Индивидуальный подоходный налог	733	2	5 853	10 574
Налог на транспортные средства	1 075	1 075		
Налог на имущество	28 165	46 784		
Отчисления в пенсионные фонды			10 930	13 930
Отчисления в фонд социального страхования			2 176	2 119
Платежи за эмиссии в окружающую среду	385	315	70	348
Платеж по возмещению исторических затрат			30 312	26 102
Рентный налог			333 040	409 509
НДПИ			92 708	150 828
Прочие	1 363	1 008	94	93
Итого	51 725	63 613	478 729	622 963

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Задолженность работников	1 545	540
Расходы будущих периодов	43 848	38 133
Таможенные сборы Экспорт	51 567	134 198
Пени и штрафы по налогам	3 158	11 940
Прочая дебиторская задолженность	592	371
Итого	100 710	185 182

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014 г.
Денежные средства в кассе в тенге	2	41
Денежные средства в банках в тенге	246 016	31 851
АО «Казкоммерцбанк»	11	289
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	13	15
АО «Евразийский банк»	245 992	30 799
ДО АО «Банк ВТБ Казахстан»		748
Денежные средства в банках в иностранных валютах	377 586	3 147

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ 2015г.

(в тысячах тенге)

АО «Евразийский банк», (USD)	377 586	3 048
ДО АО «Банк ВТБ», (USD)		99
Итого	623 604	35 039

16. КАПИТАЛ

(a) Уставный капитал

В соответствии со свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 г. № А5986 выпуск разделен на 11,748,046 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 г. объявлено 11,748,046 простых акций, размещено 10,748,046 простых акций. Стоимость размещения каждой акции – 1,000 тенге, и уставный капитал составил 10,748,046 тыс. тенге. Единственным акционером Компании является компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V.

(b) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли за период, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству простых акций.

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.
Чистая прибыль	611 378
Средневзвешенное количество простых акций за год	10 748 046
Прибыль на акцию, тыс.тенге	0,057

(c) Расчет балансовой стоимости 1 простой акции

	на 30.06.2015г	на 31.12. 2014г
Активы	16 948 503	15 767 149
Нематериальные активы	(1 254 357)	(1 300 256)
Краткосрочных обязательств	(3 303 206)	(2 733 230)
Долгосрочных обязательств	(1 045 170)	(1 045 170)
итого	11 345 770	10 688 493
Количество простых акций (шт.)	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции	1 055,61	994,46

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Краткосрочные оценочные обязательства	189 740	213 673
Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	35 907	97 913
Обязательства по социальным программам	28 872	28 872
Резерв на аудит	4 170	4 170
Резерв по обучению		2 085
Резерв по неиспользованным отпускам	105 797	80 633
Прочий резерв	14 994	
Долгосрочные оценочные обязательства	1 045 170	1 045 170
Восстановление месторождений	222 412	222 412
Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	607 079	607 079
Обязательства по социальным программам	215 679	215 679
Всего	1 234 910	1 258 843

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

АО «Евразийский банк», соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 года.

Срок погашения кредитных линий 01 июля 2015 года.

Основной долг

Сальдо на 31.12.2014 г.	Получено	Погашено	Курсовая разница	Сальдо на 30.06.2015 г.
			8 727	526 431

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.

(в тысячах тенге)

300 000	742 720	(525 016)	
---------	---------	-----------	--

Вознаграждение по займам

Сальдо на 31.12.2014 г.	Начислено вознаграждение	в том числе:			Погашено вознаграждение	Сальдо на 30.06.2015 г.
		финансовые расходы	капитализировано в РиОА	курсовая разница		
1 133	35 487	34 962	531	(6)	(34 920)	1 700

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2 030 218	1 366 966
Итого	2 030 218	1 366 966

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Задолженность перед работниками	68 614	75 877
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч:	5 804	149 012
Компания «Биг СкайЭнерджи Казахстан»		111 594
Краткосрочные авансы полученные	336	3 606
Итого	74 754	228 495

21. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2014 г.
Доход от реализации продукции (нефть)	4 867 810	7 457 478
Себестоимость готовой продукции	(1 361 713)	(1 309 266)
Итого	3 506 097	6 148 212

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2014 г.
Рентный налог на экспорт нефти	626 220	1 000 488
Заработная плата	50 928	45 959
Амортизация по ОС	51 988	53 190
Транспортные услуги	520 411	380 607
Технологические потери нефти при транспортировке	3 652	2 520
Таможенные пошлины и сборы	865 917	423 365
Прочие расходы по реализации	63 240	59 533
Итого	2 182 356	1 965 662

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2014 г.
Заработная плата	264 219	258 443
Резерв по отпускам	29 812	26 219
Налоги и другие платежи в бюджет, включая налоги от з/пл	29 512	26 421
Амортизация по ОС и НМА	6 232	6 593
Расходы по аренде помещения	16 922	15 568
Командировочные расходы	16 702	35 038
Консультационные расходы	82 871	6 505
Услуги банка	14 354	2 875

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ
2015г.**

(в тысячах тенге)

Благотворительная помощь	1 934	3 376
Расходы по вывозу замасоченного грунта		244 813
Обучение	36 684	24 970
Прочие расходы	52 904	32 516
Расходы по листингу	1 469	
Итого	553 615	683 337


24. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2014 г.
Доходы по финансированию	50 809	39 830
Вознаграждение по займам	49 457	37 351
Вознаграждение по депозитам	1 352	2 479
Расходы на финансирование	(34 962)	(42 391)
Расходы по вознаграждению	(34 962)	(40 556)
Амортизация дисконта по Контрактным обязательствам		(1 835)

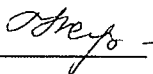
25. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ/УБЫТКИ

	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2015 г.	За шесть месяцев закончившиеся 30.06.2014 г.
Прочий доход	129 128	216 980
Поступление активов		50
Курсовая разница	1 818	206 891
Прочий доход	127 310	10 039
Прочие расходы	150 917	19 184
Суммовая разница	(12 844)	(12 462)
Расходы по обесценению активов	(2 224)	(550)
Восстановление резерва на обесценение дебиторской задолженности	165 985	32 196
Итого прибыль (убыток)	280 045	236 164

Генеральный директор Дербисалиев Е.А.



Главный бухгалтер Саржасова У.В.



Место печати

