

Товарищество с ограниченной

ответственностью

«КоЖаН»

Финансовая отчетность

за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г

О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 30 сентября 2014 года

Наименование организации / ТОО "Кожан"
 Вид деятельности организации реализация полезных ископаемых
 Организационно-правовая форма частная
 Юридический адрес организации г. Алматы ул.Пирогова, 31

В тыс. тенге

Активы	Прим.	на 30.09. 2014г	на 31.12. 2013г
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы			
Основные средства	5	1 280 706	1 327 790
Нематериальные активы	6	8 294 997	5 573 472
Отложенные налоговые активы	7	966 775	1 060 644
НДС к возмещению	8	191 787	191 787
Денежные средства ограниченные в использовании		362 452	362 452
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	9	134 275	119 346
Итого долгосрочных активов	10	82 932	128 442
Краткосрочные активы		11 313 924	8 763 933
Авансы выданные			
Запасы	10	225 650	114 277
Торговая дебиторская задолженность	11	336 387	476 669
Корпоративный подоходный налог	12	2 124 750	1 960 717
Предоплата по прочим налогам и платежам		1 673	106 677
Краткосрочные займы связанным сторонам	13	43 906	16 585
НДС к возмещению	14	341 259	-
Прочие краткосрочные активы		349 485	370 918
Денежные средства и их эквиваленты	15	130 165	65 548
Итого краткосрочных активов	16	103 588	485 328
Итого активы		3 656 863	3 596 719
Собственный капитал и обязательства		14 970 787	12 360 652
Собственный капитал			
Уставный капитал			
Прочий капитал	17	150	150
Нераспределенный доход	17	24 324	24 324
Итого капитал		11 087 950	6 600 901
Долгосрочные обязательства		11 112 424	6 625 375
Оценочные обязательства по контракту на недропользование			
Итого долгосрочных обязательств	18	1 205 777	1 226 766
Краткосрочные обязательства		1 205 777	1 226 766
Краткосрочные займы от связанных сторон			
Торговая кредиторская задолженность	19	551 700	1 202 048
Корпоративный подоходный налог	20	859 574	956 182
Обязательства по прочим налогам и платежам		7 850	-
Оценочные обязательства по контракту на недропользование	13	911 996	1 946 880
Дивиденды	18	98 853	147 251
Прочая кредиторская задолженность		46 385	-
Итого краткосрочных обязательств	21	176 229	256 150
Итого собственный капитал и обязательства		2 652 586	4 508 511
		14 970 787	12 360 652

Руководитель

Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер
 Место печати
 «15» октября 2014 года

Каржасова У.В.



(Handwritten signatures)

**ОТЧЕТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года**

Наименование организации ТОО "КоЖаН"
 Вид деятельности организации Реализация полезных ископаемых
 Организационно-правовая форма частная
 Юридический адрес организации г. Алматы ул. Пирогова.31

в тыс. тенге

	Прим.	на 30.09.2014г	на 30.09. 2013г
Выручка	22	11 992 388	8 842 684
Себестоимость	22	(2 640 342)	(3 554 878)
Валовый доход		9 352 046	5 287 806
Расходы по реализации	23	(3 366 573)	(2 536 978)
Административные расходы	24	(996 662)	(573 489)
Доходы по финансированию	25	61 931	18 473
Расходы по финансированию	25	(54 874)	(21 452)
Прочие доходы и расходы	26	95 780	29 302
Прибыль до налогообложения		5 091 648	2 203 662
Расходы по налогу на прибыль	8	(549 998)	(428 386)
Прибыль за год		4 541 649	1 775 276
Прочий совокупный доход (убыток)		0	0
Итого совокупный доход (убыток)		4 541 649	1 775 276

Руководитель Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер Каржасова У.В.

Место печати
 «15» октября 2014 года



(Handwritten signatures)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

Наименование организации ТОО "КоЖаН"
Вид деятельности организации Реализация полезных ископаемых
Организационно-правовая форма частная
Юридический адрес организации г. Алматы ул. Пирогова,31

в тыс. тенге

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2014 г	150	24 324	6 600 901	6 625 375
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	4 541 649	4 541 649
Дивиденды	-	-	(54 600)	(54 600)
Сальдо на 30.09.2014 г	150	24 324	11 087 950	11 112 424
Сальдо на 01.01.2013 г	150	24 324	5 358 832	5 383 306
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	1 242 069	1 242 069
Сальдо на 31.12.2013 г	150	24 324	6 600 901	6 625 375

Руководитель Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер Каржаева У.В.

Место печати
«15» октября 2014 года



(Handwritten signatures)

**ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
(прямой метод)

Наименование организации ТОО "КоЖаН"
Вид деятельности организации Реализация полезных ископаемых работ, услуг
Организационно-правовая форма частная
Юридический адрес организации г. Алматы ул. Пирогова,31

в тыс. тенге

	на 30.09. 2014г	на 30.09.2013г
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	12 400 679	8 229 070
в том числе:		
реализация товаров, работ и услуг	7 983 303	5 154 476
авансы полученные	4 417 376	3 074 594
возврат зачетного НДС	-	-
Прочие поступления	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(8 926 582)	(6 849 340)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 626 751)	14 424
авансы выданные	(1 319 324)	(1 768 672)
выплаты по заработной плате	(713 008)	(522 978)
корпоративный подоходный налог	(448 498)	(1 808 702)
другие платежи в бюджет	(3 875 570)	(2 237 758)
выплата вознаграждения по займам	(83 630)	(18 411)
Прочие выбытие	(859 802)	(507 243)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	3 474 097	1 379 730
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
2. Выбытие денежных средств, всего	(3 250 060)	(2 778 605)
в том числе:		
приобретение основных средств и незавершенного строительства	(2 681 880)	(1 491 176)
приобретение разведочных активов	(271 016)	(1 258 328)
приобретение нематериальных активов	(10 016)	-
авансы, выданные за долгосрочные активы	-	-
предоставление займов связанным сторонам	(274 699)	(18 120)
депозит по ликвидационному фонду	(12 450)	(10 981)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 250 060)	(2 778 605)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 750 000	1 600 000
в том числе:		
предоставление займов от связанных сторон	1 750 000	1 600 000
доход от реализации собственной доли капитала	-	-
взнос в уставный капитал	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(2 400 337)	(1 000 000)
в том числе:		
погашение займов связанным сторонам	(2 400 337)	(1 000 000)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(650 337)	600 000
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(426 301)	(798 875)
Влияние обменного курса валют	44 561	(6 652)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	485 328	814 267
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	103 588	8 740

Руководитель Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер Каржасова У.В.

Место печати
«15» октября 2014 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОО «КОЖАН» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА

1. Описание бизнеса

Товарищество с ограниченной ответственностью «КОЖАН» (далее - Товарищество), зарегистрировано в Республике Казахстан, БИН 010440005294, дата регистрации: 28.04.2001 года, № 39658-1910-ТОО (ИУ).
Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом №31, к.600Б
Фактический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом № 31, к.600Б

Информация о филиалах:

Филиал в г.Атырау, БИН 050141014205, дата регистрации: 18.01.2005 г.

Товарищество 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 на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года 110 и 201.

Единственным участником Товарищества является *Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.*, компания с ограниченной ответственностью по законодательству Нидерландов, имеющая официальное место деятельности в г.Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68, зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503. Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

Контракты на недропользование

Контракт № 1103 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенного в Атырауской области

Период Разведки состоит из шести последовательных лет (2003-2009гг.) и может быть продлен дважды с продолжительностью каждого периода не более 2 (двух) лет по взаимному согласию Сторон в соответствии с законодательством о недропользовании. При этом Стороны должны предварительно определить оставляемую для продолжения Разведки часть Контрактной территории и внести соответствующие изменения в Рабочую программу.

Срок действия периода Добычи истекает в последний день действия действующего Контракта в 2034 году. Частично переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в октябре 2006 года. Другая часть (блок Огайское) находилась в периоде разведки до 31 декабря 2013 года, переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в январе 2014 года.

Контракт № 1104 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Кара-тал, расположенного в Атырауской области

Срок действия Контракта истекает в последний день действия Контракта в 2034 году, период разведки — 6 лет, добычи - 25 лет. Переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в апреле 2009 года.

Контракт № 1102 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенного в Атырауской области

Срок действия Контракта истекает в последний день действия Контракта в 2034 году. Период разведки продлен до 17 февраля 2014 года, получено разрешение на продление периода разведки еще на два года до 17 февраля 2016 г.

2. Основы представления финансовой отчетности

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности и утверждена руководством Товарищества 15 октября 2014 года.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей

отражения валютных операций в бухгалтерском учете Товарищество использовало средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.2013 г.

Доллары США - по курсу 153,61 тенге за 1 доллар США;

по состоянию на 30.09.2014 г.

Доллары США - по курсу 181,90 тенге за 1 доллар США.

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 Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, 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 Товарищества. 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 основные источники неопределенности оценок

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

В процессе применения учетной политики Товарищества 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 Товарищества 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 волатильность. 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 Товарищества включают только сырую нефть, которые по обоснованному мнению Товарищества 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 качества и количества технических и экономических данных, так и от эксплуатационных характеристик 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 ожидается, 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 запасах 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 Товарищества 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 Товарищества 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.

Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка

Товарищество 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 7.9%. 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».

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 Товарищества, 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, Товарищество 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 Товарищество 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 различиям 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 Товарищество 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, Товарищество допускает, что существует риск того, что налоговое законодательство может быть интерпретировано налоговыми органами иначе во время последующего налогового аудита.

4. Основные положения учетной политики

Основные учетные принципы

Учетная политика, в соответствии с которой Товарищество подготовило финансовую отчетность за 9

месяцев закончившихся 30 сентября 2014 года, соответствует учетной политике, применявшейся предыдущем отчетном году.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Товарищество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы

Товарищество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS39) следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Товарищества включают в себя: денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и выданные займы.

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 Товарищество 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 подающее место после первоначальной оценки 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, отказывается или отклоняется 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, Товарищество 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 Товарищество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуальному финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, 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;
- Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Товарищество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом; новый актив признается в той степени, в которой Товарищество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

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 Товарищества.

Финансовые обязательства

Товарищество 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 Товарищества включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Займы

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. 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 Товарищество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной 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.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

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 Товарищества. 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 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:

Группа	Сроки полезной службы
Машины и оборудование	5-12 лет
Транспорт	4 года
Компьютеры и оргтехника	3-3,5 лет
Прочие основные средства	4-5 лет

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 (расчитанные 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:

Группа	Срок полезной службы
--------	----------------------

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.

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 Товарищество, 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 Товарищество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Товарищество 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 Товарищество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Товарищество 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 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 Товарищество 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 Товарищество 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 Товарищество 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 валовой 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 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 Товарищества 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

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

Товарищество также удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Товарищество 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, 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 Товарищества являются: материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз II 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 Товариществом, а также высшее руководство Товарищества и организации, в которых высшему руководству Товарищества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

5. Разведочные и оценочные активы

	на 31.12.2013	Истощение	Расходы	реклассификация в незавершенное строительство	реклассификация в ОС	реклассификация в НМА	на 30.09.2014
Блок Огайское, всего, в том числе:	358 410	0	0				(0)

Плата за информацию	239 047				(239 047)	0
Ликвидационный фонд	40 794				(40 794)	0
Социальные программы	16 183				(16 183)	0
Капитальные затраты по разведке	906 046	0			(906 046)	0
Скважины и дополнительное оборудование к ним	3 364 837			(2 691 870)	(672 967)	0
Истощение	(4 208 497)		2 480 612		19 047 653	(17 319 768)
месторождение Даудеталы, всего, в том числе:	969 380	0	311 326			1 280 706
Плата за информацию	68 416		219 550			287 966
Ликвидационный фонд	23 370		0			23 370
Социальные программы	45 212		241			45 453
Капитальные затраты по разведке	506 106		80 878			586 984
Скважины и дополнительное оборудование к ним	433 747		10 657			444 404
Истощение	(107 471)	0	0			(107 471)
Итого:	1 327 790	0	311			1 280 706
Итого нематериальные активы	433 022	0	220			356 789
Итого основные средства	5 210 736	0	92			1 051 388
Итого истощение	(4 315 968)	0	0			(107 471)

	на 31.12.2012 г	Истощение	Расходы	Реклассификация в незавершенное строительство	Реклассификация в ОС	Ликвидация скважин	на 31.12.2013 г
блок Огайское, всего, в том числе:	1 615 038	(3 211 726)	2 126 297	(42 300)	(13 092)	(115 807)	358 410
Плата за информацию	239 047						239 047
Ликвидационный фонд	40 794						40 794
Социальные программы	1 618,3						16 183
Капитальные затраты по разведке	581 255		324 791				906 046
Скважины и дополнительное оборудование к ним	1 734 530		1 801 506	(42 300)	(13 092)	(115 807)	3 364 837
Истощение	(996 771)	(3 211 726)					(4 208 497)
месторождение Даудеталы, всего, в том числе:	936 125	(14 036)	104,315			(57 024)	969 380
Плата за информацию	68 416						68 416
Ликвидационный фонд	23 370						23 370
Социальные программы	45 212						45 212
Капитальные затраты по разведке	404 771		101 335				506 106
Скважины и дополнительное оборудование к ним	487 791		2 980			(57 024)	433 747
Истощение	(93 453)	(14 036)					(107 471)
Итого, в том числе:	2 551 163	(3 225 762)	2 230 612	(42 300)	(13 092)	(172 831)	1 327 790
Итого нематериальные активы	433 022						433 022
Итого основные средства	3 208 347		2 250 612	(42 300)	(13 092)	(172 831)	5 210 736
Итого истощение	(1,090,206)	(3 225 762)					(4 315 968)

6. Основные средства

	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
На 01 января 2013 года	3 188 904	335 509	68 631	14 703	33 219	752 803	4 393 769
Поступление	79 026	92 158	2 411	3 210	3 352	1 643 828	1 823 985
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	179 024	2 670	0	0	1 789	0	183 483
Перевод из незавершенного строительства	255 833	0	0	0	0	(255 833)	0
Перевод из запасов	0	0	0	0	0	215 702	215 702
Перевод из разведочных и оценочных активов	13 092	0	0	0	0	42 300	55 392
Списание	(4 100)	(35 931)	(47 867)	(6 051)	(9 681)	(2 347)	(103 977)
На 31 декабря 2013 года	3 711 779	394 406	23 175	11 862	28 679	2 396 453	6 566 354
Поступление	1 362 394	0	0	0	0	2 751 966	4 314 360
Перевод из незавершенного строительства	0	0	0	0	0	0	0
Перевод из разведочных и оценочных активов	(18 375)	0	0	0	0	211	(18 163)
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	0	165 170	0	1 479	21 987	0	188 636
Списание	(163)	(4 171)	0	0	0	(1 437 917)	(1 442 252)
На 30 сентября 2014 года	5 255 635	555 405	23 175	13 341	50 666	3 710 713	9 608 935
Износ и обесценение	0	0	0	0	0	0	0

На 01 января 2013 года	592 253	104 752	43 841	8 783	14 748	0	764 377
Начисленный взнос	188 138	81 010	9 689	4 015	6 381	0	289 231
Обесценение	0	0	0	0	0	41 952	41 952
Списание	(3 148)	(35 931)	(47 867)	(10 293)	(5 439)	0	(102 678)
На 31 декабря 2013 года	777 243	149 831	5 663	2 503	15 690	41 952	992 882
Начисленный взнос	234 964	64 979	4 255	2 630	14 028	0	321 056
Обесценение	0	0	0	0	0	0	0
Списание	0	0	0	0	0	0	0
На 30 сентября 2014 года	1 012 207	214 810	9 918	5 333	29 718	41 952	1 313 938
Балансовая стоимость	0	0	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2013 года	2 934 536	244 575	17 512	9 359	12 989	2 354 501	5 573 472
На 30 сентября 2014 года	4 243 428	340 595	13 257	8 009	20 947	3 668 761	8 294 997

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Активы по разведке и оценке	Итого
Себестоимость			
На 01.01.2013	5 516	365 219	370 735
Поступление	0	874 104	874 104
На 31.12.2013	5 516	1 239 323	1 244 839
Поступление/Выбытие	10 016	112 766	122 782
На 30.09.2014	15 532	1 352 089	1 367 621
Начисление амортизации	0	0	0
На 01.01.2013	2 853	159 976	162 829
Начисление амортизации	826	20 540	21 366
На 31.12.2013	3 679	180 516	184 195
Начисление амортизации	1 120	215 530	216 651
На 30.09.2014	4 799	396 046	400 846
Балансовая стоимость	0	0	0
На 31.12.2013	1 837	1 058 807	1 060 644
На 30.09.2014	10 733	956 042	966 775

8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

	на 31.12.2013 г	Отнесено на счет прибылей и убытков	на 31.12.2012 г
Отложенные налоговые активы	699 753	350 876	348 877
Обязательства по налогам	409 274	306 802	102 472
Резерв на отпуск	21 394	12 602	8 992
Резерв на аудит	1 051	151	900
Резерв на ТМЦ	5 121	401	4 720
Резерв по незавершенному строительству	10 571	10 571	0
Резерв по контрактным обязательствам (обучение)	3 780	879	2 901
Разведочный и оценочный актив	248 362	19 470	238 892
Отложенные налоговые обязательства	507 966	277 164	230 802
Основные средства и нематериальные активы	507 966	277 164	230 802
Чистый отложенный налоговый актив	(191 787)	(73 712)	(118 075)

9. Денежные средства ограниченные в использовании

Депозиты в 2013 году:								
№ и дата контракта по месторождениям	Валюта	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.13 г	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.13г
№ 1102 от 17.02.2003 - месторождение Даулеталы	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	5 855	286	214	6 355
№ 1103 от 17.02.2003 - месторождение Морское	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	77 997	18 774	3 044	99 815
№ 1104 от 17.02.2003 - месторождение Каратап	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	9 378	3 420	378	13 176
Всего					93 230	22 480	3 636	119 346
Депозиты в 2014 году:								
№ и дата контракта по месторождениям	Валюта	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.13 г	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 30.09.14г

№ 1102 от 17.02.2003 - месторождение Даулеталы	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	6 355	1 872	131	8 338
№ 1103 от 17.02.2003 - месторождение Морское	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	99 815	8 586	2 070	110 471
№ 1104 от 17.02.2003 - месторождение Каратау	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	13 176	1 992	278	15 446
					119 346	12 450	2 479	134 275

10. Авансы выданные

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Авансы выданные под поставку долгосрочных активов	142 415	210 969
Резерв на обесценение	(39 483)	(82 527)
Итого авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	82 932	128 442
Авансы текущие выданные под услуги и запасы	225 650	142 868
Резерв на обесценение	0	(28 591)
Итого авансы текущие	225 650	114 277

11. Запасы

	Сырье и материалы	Нефть	Природный газ	Всего
Остаток на 01.01.2013г.	235 210	56 683	0	291 893
Поступление в том числе:	751 710	3 255 145	29 410	4 036 265
от поставщиков	751 710	0	0	751 710
добыто	0	3 255 145	29 410	3 284 555
Выбытие	(108 695)	(3 273 052)	(29 410)	(3 411 157)
Капитализировано	(440 653)	(2 955)	0	(443 608)
Восстановление обесценения	3 276	0	0	3 276
Остаток на 31.12.2013г.	440 848	35 821	0	476 669
Поступление в том числе:	521 453	0	0	521 453
от поставщиков	521 453	0	0	521 453
добыто	0	12 489 347	50 314	12 539 661
Выбытие	(327 969)	(12 471 605)	(50 314)	(12 849 887)
Капитализировано	(330 436)	(23 339)	0	(353 775)
Восстановление обесценения	2 266	0	0	2 266
Остаток на 30.09.2014г.	306 162	30 224	0	336 387

12. Торговая дебиторская задолженность

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	2 134 457	1 965 697
Резерв на обесценение	(9 708)	(4 980)
Всего	2 124 750	1 960 717

13. Предоплата по прочим налогам и платежам, Обязательства по прочим налогам и платежам.

	Предоплата		Обязательства	
	на 30.09.2014	на 31.12.2013	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Корпоративный подоходный налог за нерезидентов	10 504	790	0	501
НДС за нерезидента	4 802	461	0	0
Социальный налог	3 030	2 235	9 123	9 791
Индивидуальный подоходный налог	1 351	355	11 128	11 580
Налог на транспорт	426	495	49	118
Налог на имущество	663	497	9 661	16 716
Плата за загрязнение окружающей среды	12 388	385	10	321
Рентный налог	0	0	661 399	636 889
НДПИ	8 461	8 461	184 147	86 168
Налог на сверхприбыль	849	0	0	294 822
Бонус коммерческого обнаружения	94	0	0	874 104
Отчисления в пенсионные фонды	0	0	15 841	12 714
Отчисления в фонд социального страхования	0	0	2 124	1 864
Прочие	1 337	3 008	18 514	1 292
Итого	43 906	16 585	911 996	1 946 880

14. Краткосрочные займы связанным сторонам

Займы в 2014 г

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа	Ставка вознаграждения с НДС	Сальдо на 31.12.13		Выдано	Начислено вознаграждения за 2014г., включая НДС	Курсовая разница	Сальдо на 30.09.2014 г	
				всего	в т.ч. Вознаграждение					
АО "ТрансНафта - Центр" - договор №166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашение №1-13	тенге	08.10.2010	по требованию	10%	0	0	243 750	66 430	0	310 180
International Mineral Resources II B.V., Договор займа № 5/4 от 14.05.2014 г.	доллар США	15.05.2014	01.11.14	LIBOR +1%	0	0	31 200	157	278	31 079
Всего					0	0	274 950	66 587	278	341 259

Займы в 2013

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа	Ставка вознаграждения с НДС	Сальдо на 31.12.12		Выдано	Начислено вознаграждение за 2013г., включая НДС	Резерв на обеспечение		Сальдо на 31.12.2013г	
				всего	в т.ч. Вознаграждение			всего	в т.ч. Вознаграждение		
АО "ТрансНафта - Центр" - договор №166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашение №1-13	тенге	08.10.2010	по требованию	10%	258 270	23 370	516 000	25 350	(799 620)	(48 720)	0
Всего					258 270	23 370	516 000	25 350	(799 620)	(48 720)	0

15. Прочие краткосрочные активы

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Задолженность работников		1 667
Расходы будущих периодов		427
Таможенные сборы Экспорт		27 167
Прочая дебиторская задолженность		37 740
		242
Итого		65 548

16. Денежные средства и их эквиваленты

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Денежные средства в кассе в тенге		114
Денежные средства в банках в тенге		147
АО Казкоммерцбанк	102 015	474 514
АО Евразийский банк	495	155
ДО АО Банк ВТБ Казахстан	100 766	474 264
	755	75
Денежные средства в банках в иностранных валютах		75
АО Евразийский банк (USD)	1 458	10 567
ДО АО Банк ВТБ Казахстан (USD)	1 359	10 564
	98	83
Всего	103 588	485 328

17. Уставный капитал. Прочий капитал

Уставный капитал Товарищества составляет 150 тыс.тенге. Уставный капитал полностью оплачен. Единственным участником Товарищества является Компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.». Компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.» образована по законодательству Нидерландов зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503 и имеет официальное место деятельности в г. Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68.

Представителем материнской компании на территории Республики Казахстан является АО «Евразийская производственная компания», доверенность от 13.09.2010 г, сроком на три года. 14 октября 2013 года была оформлена новая доверенность сроком на три года.

В январе 2010 года Товариществом продана 10% доля предыдущего участника за 24,324 тыс. тенге, которая отражена в финансовой отчетности как прочий капитал.

18. Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства

	Восстановление месторождений	Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	Обязательства по социальным программам	Резерв на аудит	Резерв по обучению	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого

На 01 января 2013 года	245 469	774 132	235 279	4 500	14 507	44 961	1 319
Начисление(сторно)	19 392	0	6 400	(330)	15 002	106 270	146 734
Использование	0	(36 342)	(25 925)	0	(14 507)	(65 539)	(142 313)
Амортизация дисконта	0	18 485	32 263	0	0	0	50 748
На 31 декабря 2013 года	264 861	756 275	248 017	4 170	15 002	85 692	1 374 017
Начисление(сторно)	0	0	0	0	0	6 887	6 887
Использование	0	(35 916)	(27 460)	0	(12 898)	0	(76 274)
Амортизация дисконта	0	0	0	0	0	0	0
На 30 сентября 2014	264 861	720 359	220 557	4 170	2 104	92 579	1 304 630
Текущие	0	35 835	25 467	4 500	14 507	44 961	125 270
Долгосрочные	245 469	738 297	209 812	0	0	0	1 193 578
На 01 января 2013 года	245 469	774 132	235 279	4 500	14 507	44 961	1 318 846
Текущие	0	35 916	6 471	4 170	15 002	55 692	147 251
Долгосрочные	264 861	720 359	241 546	0	0	0	1 226 766
На 31 декабря 2013 года	264 861	756 275	248 017	4 170	15 002	85 692	1 374 017
Текущие	0	0	0	4 170	2 104	92 579	98 853
Долгосрочные	264 861	720 359	220 557	0	0	0	1 205 777
На 30 сентября 2014	264 861	720 032	220 557	4 170	2 431	92 579	1 304 630

19. Краткосрочные займы от связанных сторон

Займы выданные в 2014 году

АО Евразийская производственная компания

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение, вкл НДС	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплат	Сальдо на 30.09.2014
договор займа от 24.12.2013	6%	300 000	24.12.2013	по требованию	884	-	(200 000)	(884)	-	0
Договор займа б/н от 13.03.2014 г.	6%	250 000	13.03.2014	по требованию	644	-	(250 000)	(644)	-	-
Договор займа б/н от 18.09.2014 г.	6%	100 000	18.09.2014	по требованию	239	-	-	-	-	100 239
Договор займа б/н от 19.05.2014 г.	6%	400 000	19.05.2014	по требованию	1 252	-	(400 000)	(1 252)	-	-
Договор займа б/н от 21.08.2014 г.	6%	500 000	21.08.2014	по требованию	1 381	-	(500 000)	(921)	-	460
Всего		1 450 000			4 401	-	(1 350 000)	(3 701)	-	100 700

АО Евразийский банк соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	Погашено	Сальдо на 31.12.2013	Начислено вознаграждение	Погашено вознаграждение	Погашено ОД	Сальдо на 30.09.2014
1 транш	12%	349 484	24.12.2013	24.09.2014	815	0	350 300	26 251	(27 066)	(349 484)	0
2 транш	12%	348 830	25.12.2013	25.09.2014	698	0	349 528	26 754	(27 452)	(348 830)	0
3 транш	12%	301 523	27.12.2013	26.09.2014	402	0	301 925	24 368	(24 770)	(301 523)	0
4 транш	12%	500 000	12.09.2014	01.01.2015	0	0	0	2 833	(1 333)	(50 500)	451 000
Комиссия за орг кредита . 0.25%		0			5	(5)	0	0	0	0	0
Комиссия за орг транша . 0.1%		0			1	(1)	0	0	0	0	0
		1 499 837			1 921	0	1 001 753	80 207	(80 622)	(1 050 337)	451 000

Займы в 2013 году

АО Евразийская производственная компания

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплат	Сальдо на 31.12.13
договор займа от 10.04.2013г	6%	1 000 000	12.04.2013	август 2013г	17 605	2 113	(1 000 000)	(17 077)	(2 641)	0
договор займа от 22.08.2013г	6%	600 000	23.08.2013	декабрь 2013г	8 616	1 034	(600 000)	(8 358)	(1 292)	0
договор займа от 24.12.2013г	6%	200 000	24.12.2013	по требованию	263	32				200 295
		1 800 000			26 484	3 179	(1 600 000)	(25 435)	(3 933)	200 295

АО Евразийский банк соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	Финансовые расходы	капитализировано в РнОА	капитализировано в ИЭС	Погашено вознаграждение	Сальдо на 31.12.13г
1 транш	12%	349 485	24.12.2013	24.09.2014	815	780	35			350 300
2 транш	12%	348 830	25.12.2013	25.09.2014	698	259	403	36		349 528
3 транш	12%	301 523	27.12.2013	26.09.2014	402	402				301 925
Комиссия за организацию кредита, 0,25%					5 000	3 828	1 082	90	(5 000)	0
Комиссия за организацию транша, 0,1%					1 000	766	217	17	(1 000)	0
Итого					7 915	6 035	1 737	143	(6 000)	1 001 753

20. Торговая кредиторская задолженность

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Торговая кредиторская задолженность	859 574	956 182

21. Прочие текущие обязательства

	на 30.09.2014	на 31.12.2013
Задолженность перед работниками	68 055	70 726
Краткосрочные авансы полученные	257	76 663
Прочая кредиторская задолженность в т.ч.:	107 917	108 761
Компания "Биг Скай Энерджи Казахстан"	106 537	106 537
Итого	176 229	256 150

22. Выручка и себестоимость от реализации нефти

	за 9 мес. 2014г	за 9 мес. 2013г.
Доход от реализации продукции (нефть)	11 992 388	8 842 684
Себестоимость реализованной продукции (нефть)	(2 640 342)	(3 554 878)
Валовый доход	9 352 046	5 287 806

23. Расходы по реализации

	за 9 мес. 2014г	за 9 мес. 2013г.
Рентный налог на экспорт нефти	(1 661 887)	(1 394 395)
Налоги, включая налоги з/п	(13 183)	(10 592)
Заработная плата	(78 709)	(64 409)
Резерв по отпускам	(6 669)	0
Амортизация ОС	0	(73 776)
Транспортные услуги	(44 426)	(10 000)
Услуги по сбору и перевозке нефти	(635 029)	(517 688)
Технологические потери нефти при транспортировке	(5 098)	(2 804)
Таможенные пошлины и сборы	(768 664)	(420 247)
Прочие расходы по реализации	(70 818)	(12 981)
Содержание ПССН	(82 090)	(30 086)
Итого	(3 366 573)	(2 536 978)

24. Общие и административные расходы

	за 9 мес. 2014г	за 9 мес. 2013г.
Заработная плата	(397 594)	(340 495)
Резерв по отпускам	(42 308)	(12 220)
Налоги и другие платежи в бюджет, включая налоги от з/п	(46 694)	(6063)
Амортизация по ОС и НМА	(10 019)	(7 958)
Расходы по аренде помещений	(44 821)	(50 430)
Командировочные расходы	(40 592)	(36 237)
Коммунальные расходы	(532)	(340)
Консультационные расходы	(15 900)	(27 429)
Услуги связи	(7 888)	(7 554)
Расходы будущих периодов (страховные, подписки)	(2 014)	(2 612)

Услуги банка	(12 636)	(4 886)
Материалы	(7 411)	(8 468)
Реклама	(1 501)	(9 889)
Благотворительная помощь	(7 951)	(3 217)
Расходы по вывозу замасоченного грунта	0	(192)
Штрафы в бюджет	(10 496)	(14 654)
Обучение	(55 405)	(38 216)
Прочие расходы	(292 900)	(2 629)
Итого	(996 662)	(573 489)

25. Доходы и расходы по финансированию

	за 9 мес. 2014г	За 9 мес. 2013г
Доходы по финансированию	61 931	18 473
Вознаграждения начисленные	61 931	18 473
Расходы по финансированию	(54 874)	(21 452)
Расходы по вознаграждению	(53 038)	(21 452)
Амортизация дисконта по Контрактным обязательствам	(1 835)	0

26. Прочие доходы и расходы

	за 9 мес. 2014г	за 9 мес. 2013 г
Прочий доход	260 058	54 500
Выбытие актива	2 378	
Поступление активов	-	26 741
Курсовая разница	198 472	26 735
Списание кредиторской задолженности	1	91
Резерв по сомнительным долгам	49 173	
Прочий доход	10 035	934
Прочие расходы	(164 278)	(25 199)
Суммовая разница	-	(17 007)
Расходы по обесценению активов (НЗС и ТМЗ)	(148 391)	(952)
Резерв по сомнительным долгам	0	(7 239)
Прочий расходы	(15 887)	
Итого прибыль (убыток)	95 780	29 302

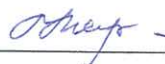
Руководитель

Дербисалиев Е.А.



Главный бухгалтер

Каржасова У.В.



Место печати

«15» октября 2014 года

