

АО «ЗА-БэстГрупп»
Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора



Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном убытке	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12



**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Руководство АО «ЗА-БэстГрупп» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 27 апреля 2018 года.

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «ЗА-БэстГрупп»

Мнение с оговоркой

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

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость актива по разведке и оценке может быть ниже балансовой стоимости на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, указанного в отчете о финансовом положении в сумме 2 414 073 тыс. тенге и 2 414 073 тыс. тенге соответственно. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует проведения руководством Компании оценки возмещаемой стоимости в случае наличия таких индикаторов в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Данная оценка не была сделана, а эффект такого отклонения от требования стандарта не был определен.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к финансовой отчетности относительно способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Компания имеет отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2017, 2016 годы.



Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Непрерывность деятельности

Мы считаем, что данный вопрос является важнейшим в рамках нашего аудита в связи с тем, что срок действия Дополнения №6 от 25.04.2018 г. к Контракту на недропользование №2201 от 29.11.2006 г. (далее - Контракт) в части периода разведки для оценки истекает 01 июля 2018 года и не в полном объеме выполнены контрактные финансовые обязательства.

Мы провели обзор входящей и исходящей корреспонденции с Компетентными органами, в результате которого убедились, руководством Компании отражены все не выполненные контрактные обязательства. Также руководством Компании направлено письмо в Компетентный орган о продлении периода разведки для оценки до 01.07.2020 г. без изменения рабочей программы. На дату утверждения финансовой отчетности ответ от Компетентного органа не получен.

Данная информация раскрыта в Примечании 5 к финансовой отчетности.

Обесценение актива по разведке и оценке

В связи с тем, что в Компании на отчетную дату присутствуют как внешние, так и внутренние признаки обесценения, тест на обесценение актива по разведке и оценке Руководством не был проведен, как указано в Примечании 4 к финансовой отчетности.

На данный аспект мы выразили мнение с оговоркой.

Операции со связанными сторонами

В связи с тем, что Компания имеет существенные операции со связанными сторонами, наши процедуры были направлены на тестирование полноты и точности раскрытий в части связанных сторон, а именно:

- выявление связанных сторон;
- рассмотрение сделок со связанными сторонами, выходящими за рамки обычного ведения бизнеса;
- рассмотрение сделок со связанными сторонами, заключенных не на рыночных условиях.

В результате проведенных процедур, мы убедились, в том, что:

- список связанных сторон, предоставленный нам, является полным;
- отсутствовали сделки, выходящие за рамки обычного ведения бизнеса;
- беспроцентные займы отражены по справедливой стоимости на отчетную дату.



Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 16 к финансовой отчетности.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кошкимбаев А.Е.
Аудитор / Управляющий партнер,
Генеральный директор
ТОО «Казахстанаудит»,



квалификационное свидетельство аудитора
№0000218, выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995 г.

Генеральная государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан № 15015032, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 августа 2015 года (Первоначальная лицензия №0000001 АК «Казахстанаудит» переоформлена 24.06.2004 г. в связи с изменением наименования на ТОО «BDO Казахстанаудит»)

27 апреля 2018 г.



**Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2017 года**

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные активы			
Актив по разведке и оценке	6	2 414 073	2 414 073
Основные средства	7	24	128
Прочие долгосрочные активы	8	191 534	193 887
		2 605 631	2 608 088
Краткосрочные активы			
Денежные средства	9	32 488	309
Прочие текущие активы	8	529	590
		33 017	899
ВСЕГО АКТИВЫ		2 638 648	2 608 987
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	1 100 322	1 100 322
Прочие резервы	10	59 702	32 836
Накопленный убыток		(376 264)	(356 847)
		783 760	776 311
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	83 750	47 751
		83 750	47 751
Краткосрочные обязательства			
Займы	11	384 762	388 269
Торговая кредиторская задолженность		31 623	46 295
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	13	353 516	346 813
Обязательства по контракту на недропользование	12	1 001 237	1 003 548
		1 771 138	1 784 925
Итого обязательства		1 854 888	1 832 676
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 638 648	2 608 987

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



Отчет о совокупном убытке
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

		2017	2016	2016
	Прим.	(01.01.-30.06.)	(01.07.-31.12.)	(01.07.-31.12.)
Административные расходы	14	(13 920)	(21 226)	(356 059)
Доход/(убыток) по курсовой разнице		2 119	(146 557)	161 015
Операционный убыток		11 801	(167 783)	(195 044)
Доходы по финансированию	15	-	136 485	-
Расходы по финансированию	15	(7 616)	(413 544)	(161 803)
Совокупный убыток за период		(19 417)	(444 842)	(356 847)
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге		(18)		(1 557)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Президент

Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 Прямой метод

	2017	2016
Операционная деятельность		
Платежи поставщикам и подрядчикам	(15 021)	(14 540)
Выплаты заработной платы	(1 529)	(16 476)
Налоги в бюджет и платежи	(1 323)	(6 145)
Возврат авансов, полученных за сырую нефть	-	(381 443)
Прочие выбытия	(1 498)	(598)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(19 371)	(419 202)
Инвестиционная деятельность		
Приобретения по разведочному активу	-	(11 481)
Платежи по обязательствам по контракту на недропользование	(192)	(16 981)
Авансы выплаченные	-	(21 039)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(192)	(49 501)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов	56 664	477 778
Выплаты займов	(4 922)	(2 265 796)
Увеличение уставного капитала	-	2 255 626
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	51 742	467 608
Чистый отток денежных средств	32 179	(1 095)
Денежные средства на начало года	309	1 404
Денежные средства на конец года	32 488	309

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 31.12.2015	13 825	315 568	(1 039 854)	(710 461)
Увеличение уставного капитала	2 255 625	-	-	2 255 625
Совокупный убыток за период 01.01.-30.06.2016	-	-	(444 842)	(444 842)
Перенос статей капитала в состав уставного капитала при преобразовании из ТОО в АО	(1 169 128)	(315 568)	1 484 696	-
На 30.06.2016	1 100 322	-	-	1 100 322
Совокупный убыток за период 01.07.-31.12.2016	-	-	(356 847)	(356 847)
Дисконт при отражении справедливой стоимости беспроцентных займов от единственного акционера и связанных с ним сторон	-	32 836	-	32 836
На 31.12.2016	1 100 322	32 836	(356 847)	776 311
Совокупный убыток за год	-	-	(19 417)	(19 417)
Дисконт при отражении справедливой стоимости беспроцентных займов от акционеров	-	26 866	-	26 866
На 31.12.2017	1 100 322	59 702	(376 264)	783 760

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



1 Общая информация

ТОО «ЗА-БэстГрупп» было перерегистрировано 25 марта 2011 года Департаментом юстиции г.Алматы под номером 96909-1910-ТОО, дата первичной государственной регистрации – 19 марта 2009 года.

20 апреля 2016 года единственным участником было принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «ЗА-БэстГрупп» и утверждения его в размере 2 269 451 450 тенге, произведена регистрация дополнений в уставе в уполномоченных органах.

Решением единственного участника Оразиман Р.С. от 26 августа 2016 года ТОО «ЗА-БэстГрупп» было преобразовано из организационно-правовой формы ТОО (товарищество с ограниченной ответственностью) в АО (акционерное общество).

07 октября 2016 года Управлением Юстиции г.Алматы Министерства Юстиции РК зарегистрирован Устав АО «ЗА-БэстГрупп» (далее по тексту – «Компания»).

16 ноября 2016 года Национальный банк РК произвел государственную регистрацию выпуска объявленных простых акций Компании в количестве 1 100 322 штук номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60370018.

Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номер А6037.

02 февраля 2017 года решением Листинговой комиссии АО «Казахстанская Фондовая биржа» данные простые акции включены в официальный список АО «Казахстанская Фондовая биржа» по второй категории.

Регистратором ценных бумаг Компании является АО «Единый регистратор ценных бумаг».

Информация о составе акционеров на отчетные даты представлена в Примечании 10.

Общее количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляло 5 и 16 человек соответственно.

Головной офис расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Карасай батыра, 152А.

Основным видом деятельности Компании являются нефтегазовые операции согласно Контракту на недропользование № 2201 от 29.11.2006 года (далее – «Контракт»), включая разведку и разработку нефтегазовых месторождений, добычу нефти и газа, хранение, транспортировку, реализацию и продажу нефти, газа и нефтегазовых продуктов.

Право недропользования Компания приобрела у ТОО «ТасМайРисорсиз» в 2011 году. Дополнением №3 от 18 июля 2011 года к Контракту право недропользования на контрактной территории, находящейся в Мангистауской области, было передано от ТОО «ТасМайРисорсиз» в пользу Компании с принятием обязательств по исполнению рабочей программы.

Компанией 26 декабря 2014 года с Компетентным органом было заключено Дополнение №5 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки – до 01 июля 2016 года. Рабочая программа Дополнения № 5 предусматривала выполнение контрактных обязательств с 01 июля 2014 года по 01 июля 2016 года, включала финансовые обязательства в размере 11,806 тысяч долларов США, в том числе 9,393 тысяч долларов США – затраты на разведку (Примечание 17).

2 Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по



первоначальной стоимости за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (Примечание 3). Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

3 Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

(а) Применение новых и пересмотренных стандартов

Принятие новых и пересмотренных МСФО

Следующие поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г., не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Изменения в финансовой деятельности в отчетном и сравнительном периодах представлены в Примечании 11.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данная поправка не относится к деятельности Компании.



Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить касающиеся ее деятельности стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований данного стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение.

Применение МСФО (IFRS) 15 не окажет влияния на финансовое состояние Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Данные поправки не относятся к деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет



изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не относятся к деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда»,

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

Ожидается, что введение данного стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель



МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта.

Данный стандарт не применим к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. и не применимы к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным



предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9.

Данные поправки не применимы к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания не ожидает, что данное разъяснение окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

В случае возникновения подобной ситуации Компания будет рассматривать влияние данного разъяснения с момента вступления в действие.

(a) Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. 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.

Все курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном убытке. Следующие обменные курсы использовались для подготовки финансовой отчетности:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Доллар США	332,33	333,29

(b) Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты на разведку

До получения юридического права на разведку затраты на геологические и геофизические исследования списываются в момент, когда такие затраты были понесены.

Как только юридическое право на разведку было приобретено, затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются как активы по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.



Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

(с) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают приобретенное программное обеспечение. Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию. Все нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством до 6 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(d) Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.



(е) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Классификация финансовых инструментов

К финансовым активам Компании относятся денежные средства. К финансовым обязательствам Компании относятся беспроцентные займы, торговая кредиторская задолженность.

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются также, как и приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли и убытки, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива) происходит, когда:

- истекают права на получение денежных средств от данного актива;
- Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или сохранила за собой право на получение денежных средств от актива, но взяла на себя обязательство по пропускному договору полностью выплатить данные средства без существенной задержке третьей стороне; и
- Компания либо (а) перевела в основном все риски и выгоды от актива, либо (б) ни перевела, ни сохранила, в основном, все риски и выгоды от актива, но перевела контроль над активом.

Признание финансового актива прекращается в момент передачи, а передача квалифицируется как отмена признания. Передача требует от Компании либо (а) передачи договорных прав на получение денежных средств от актива, либо (б) сохранения права на получение денежных средств от актива, но принятия на себя контрактного обязательства по выплате данных денежных средств третьей стороне. После передачи Компания снова оценивает степень сохранения рисков и выгод от владения переданным активом. Если все риски и выгоды в существенной степени сохранены, актив признается в отдельном отчете о финансовом положении. Если все риски и выгоды в существенной мере переданы, признание актива прекращается. Если все риски и выгоды в существенной степени ни сохранены, ни переданы, Компания анализирует, сохранила ли она контроль над данным активом. Если Компания не сохранила контроль над данным активом, то признание данного актива прекращается. Если Компания сохранила контроль над данным активом, актив по-прежнему признается в той степени, в которой Компания продолжает участвовать в контроле над ним.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло. Если какое-либо из имеющихся финансовых обязательств заменяется тем же кредитором на другое обязательство на условиях, существенно отличающихся от прежних, или условия существующего обязательства существенно



изменены, такая замена обязательства или изменение его условий, рассматриваются как отмена признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующих балансовых суммах признается в отчете о совокупном убытке.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

(g) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

(h) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками учитывается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной ставки процента.

(i) Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних процентных ставок по долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущих казахстанскому рынку. Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в финансовых затратах.

Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости активов на разведку и оценку, к которым он относится. Впоследствии данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по нефтегазовому имуществу на основе производственного метода. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменения в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

Изменения прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков; и



В случаях, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов».

(j) Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости. Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, уплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок долгосрочных активов, отражаются в составе внеоборотных активов. Предоплаты, уплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов.

Предоплаты в иностранной валюте за товары и услуги являются неденежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке.

(k) Денежные средства

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают деньги на банковских счетах.

(l) Операционная аренда

В случае, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды.

(m) Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в единый государственный накопительный пенсионный фонд. В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

(n) Займы

Займы, полученные от акционеров и связанных с ними сторон, первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке, и чистой суммой полученных средств образует прибыль при первоначальном признании займов. Сумма прибыли при первоначальном признании займов отражается в составе капитала отчета о финансовом положении.



Впоследствии балансовая стоимость займов полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов по займам по методу эффективной ставки процента.

При пересмотре расчетных оценок платежей и поступлений, Компания пересчитывает балансовую стоимость займа путем вычисления дисконтированной стоимости предполагаемых денежных потоков по изначальной эффективной ставке процента данного займа. Такая корректировка признается как финансовый доход или расход в отчете о совокупном убытке. В случае значительного изменения условий существующего финансового обязательства или его части, Компания учитывает погашение первоначального займа и признание нового финансового обязательства.

Займы кредиты классифицируются как оборотные обязательства, за исключением случаев, когда Компания обладает безусловным правом отложить погашение обязательства, по крайней мере, на год после отчетной даты.

(o) Доходы и расходы по финансированию

В состав финансовых доходов включаются вознаграждения по депозитам. Расходы по финансированию включают в себя амортизацию дисконта по беспроцентным полученным займам, амортизацию дисконта по обязательствам, связанным с Контрактом на недропользование. К финансовым доходам и расходам также относятся прибыли и убытки от курсовых разниц по соответствующим финансовым обязательствам.

(p) Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющие на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменений. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение отчетного года:

a) Расчеты по ликвидации активов и восстановления месторождения

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактом на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий разработки месторождений. Обязательство признается по чистой текущей стоимости будущих ожидаемых затрат. Признанное обязательство представлено наилучшими оценками руководства затрат, возникающих в будущем, тем не менее, требуется профессиональное суждение, поскольку многие из этих расчетных затрат не будут точными до конца срока эксплуатации месторождения. Расчеты пересматриваются ежегодно и основываются на текущих нормативных требованиях, а также на расчетных сроках службы месторождения. Существенные изменения в расчетах по степени загрязнения, стандартам и методам восстановления, могут привести к изменениям обязательств со временем.



b) Обязательства по социальной сфере в рамках контракта на недропользование

В рамках контракта на недропользование Компания обязуется финансировать социальные программы Мангистауской области, а также перечислить средства в фонд развития города Астана. По мнению руководства, данные затраты неизбежны, поскольку они формируют одну из основных частей обязательства Компании по соблюдению и исполнению контракта в будущем. Следовательно, как только контракт или дополнения к нему вступают в силу, Компания рассчитывает общую сумму возникающих затрат по обязательству по социальной сфере и полностью признает их по текущей стоимости с капитализацией затрат по обязательству на актив по разведке и оценке (Примечание 12).

c) Обесценение разведочного и оценочного актива

Компания должна проверять свой актив по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такой актив переводится в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение актива. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой текущая стоимость актива по разведке и оценке превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и стоимости его использования.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свой актив по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Срок разведки истекает в течение отчетного периода, истечет в ближайшем будущем и не ожидается, что он будет продлен;
- Значительные расходы по разведке не являются предусмотренными в бюджете или запланированными;
- Разведка и оценка не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения и Компания решила прекратить деятельность по разведке на данном участке;
- Компания располагает достаточными данными, что, несмотря на вероятность разработки на участке разведки, текущая стоимость разведочного актива, скорее всего, не будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов признаки обесценения присутствовали, но руководством Компании не была проведена оценка возмещаемой стоимости актива по разведке и оценке на указанные даты.

d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отдельном 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 используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения 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, отраженных в отдельной финансовой отчетности.



е) Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

5 Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Компании реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Компания имеет отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2017, 2016 годы.

Операции по недропользованию финансируются участниками Компании и прочими связанными сторонами (Примечание 11). Финансирование осуществляется в виде предоставления беспроцентных займов со сроками погашения в 2017, 2020-2022 годах. Два договора займа просрочены, частично погашены в 2018 году.

28 января 2016 года Руководство Компании обратилось в Министерство Энергетики Республики Казахстан (далее – Компетентный орган) с просьбой о продлении периода разведки и срока действия Проекта «Дополнения к проекту оценочных работ» без изменений рабочей программы на 3 года до 01 июля 2019 года. Несмотря на кризис, неблагоприятные тенденции в нефтяной отрасли, повлекшие падение цен на нефть, затруднение привлечения инвестиций в нефтяной сектор, Компания имеет намерение осуществить бурение оценочных скважин, которые позволят сделать объективную оценку нефтегазового потенциала месторождения.

В результате, 27 июня 2016 года получен ответ от Компетентного органа о выдаче разрешения на продление периода разведки для оценки сроком на 2 года до 01 июля 2018 года за счет сокращения периода добычи по Контракту №2201от 29 ноября 2006 года при условии возврата контрактной территории, за исключением территории для оценки обнаружения, при условии исполнения мирового соглашения в части погашения задолженности по финансированию обучения казахстанских специалистов за 2011 год в срок до 30 июня 2016 года, а также погашения задолженности по обучению за 2013-2015 годы, при условии утверждения в установленном законодательством порядке проектного документа на период продления, исполнения контрактных обязательств, рабочей программы, принятия дополнительных обязательств на период продления, в том числе на развитие социальной сферы региона и сохранения рабочих мест.

Данное решение принято на основании Протокола Экспертной комиссии по вопросам недропользования №8/МЭ РК от 09 июня 2016 года.

Обязательства по финансированию обучения казахстанских специалистов за 2013-2015 годы погашены частично 2017 году в сумме 192 тыс.тенге, в январе 2018 года – 14 671 тыс.тенге. Оставшуюся задолженность Компания обязуется погасить до конца периода разведки, т.е. до 01 июля 2018 года (Примечание 12).

18 октября 2016 года Компетентным органом утверждено «Дополнение к проекту оценочных работ» на два года сроком до 01.07.2018 г. и рекомендовано к подписанию после согласования с Комитетом Геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.



В целях выполнения обязательств по Контракту в части поэтапного возврата контрактной территории, в январе 2017 года Компанией принято решение о возврате контрактной территории площадью 137,5 кв.км, что составляет 10,2% от общей площади контрактной территории в виду отсутствия дальнейшей перспективы для разведки.

На дату утверждения финансовой отчетности приемка Компетентным органом данной части контрактной территории не осуществлена. По данному вопросу руководство Компании обратилось в Компетентный орган 15 января 2018 года с просьбой об информировании статуса исполнения решения экспертной комиссии и ускорением процесса приемки части контрактной территории.

С Акиматом Мангистауской области в апреле 2017 года согласованы отчисления на социально-экономическое развитие региона в сумме 80,0 тыс.долларов США на продлеваемый период разведки и оценки. 18 октября 2017 года по просьбе руководства Компании с Акиматом Мангистауской области были согласованы и снижены размеры выплат на социально-экономическое развитие региона до 5 000 тыс.тенге на каждый год продлеваемого периода разведки для оценки. Экспертная комиссия Компетентного органа согласовала данный размер выплат 27 октября 2017 года. Платеж за первый год продления разведки (01.07.2016-01.07.2017) в сумме 5 000 тыс.тенге произведен Компанией 08 января 2018 года, часть второго платежа в сумме 1 776 тыс.тенге за второй год продления разведки (01.07.2017-01.07.2018) был произведен 10 января 2018 года, оставшаяся сумма будет оплачена до 30 июня 2018 года.

Невыполненные обязательства по отчислениям в Ликвидационный фонд (Примечание 12) Компания обязуется погасить до конца периода разведки.

24 января 2018 года руководство Компании направило в Компетентный орган проект Дополнения №6 к Контракту, скорректированный с учетом всех замечаний рабочей группы Компетентного органа от 11 января 2018 года.

28 февраля 2018 года получено положительно заключение от Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

25 апреля 2018 года Дополнение №6 к Контракту было подписано.

В апреле 2018 года руководство Компании обратилось в Компетентный орган с просьбой о продлении периода разведки для оценки до 01 июля 2020 года без изменения рабочей программы в связи с задержкой подписания Дополнения №6 к Контракту по объективным причинам.

Руководство Компании имеет намерения выполнить рабочую программу Контракта за счет финансирования участниками и прочими связанными сторонами и не считает отрицательный оборотный капитал и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности нарушением способности Компании продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

6 Актив по разведке и оценке

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Затраты по разведке	1 638 216	1 638 216
Затраты на приобретение права недропользования	74 000	74 000
Ликвидационный фонд	42 927	42 927
Социальный фонд	564 481	564 481
Плата за обучение казахстанского персонала	94 449	94 449
	<u>2 414 073</u>	<u>2 414 073</u>



7 Основные средства

Балансовая стоимость на 31.12.2015	281
Амортизация	(152)
Балансовая стоимость на 31.12.2016	129
Амортизация	(105)
Балансовая стоимость на 31.12.2017	24

8 Прочие активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
НДС к возмещению	189 534	189 387
Деньги, ограниченные в использовании	2 000	2 000
Авансы, выданные связанным сторонам на приобретение активов по разведке и оценке	600	3 100
Резерв по обесценению авансов выданных	(600)	(600)
	191 534	193 887

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают депозит для накопления денежных средств по ликвидационному фонду в соответствии с контрактом на недропользование.

Прочие краткосрочные активы включают следующее:

	31.12.2017	31.12.2016
Запасы	326	326
Авансы, выплаченные за услуги	616	577
Резерв по обесценению авансов выданных	(560)	(560)
Предоплаченные налоги	147	247
	529	590

Движение резерва по обесценению краткосрочных и долгосрочных авансов выданных представлено следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Сальдо на начало	(1 160)	-
Начислено	-	(1 160)
Сальдо на конец	(1 160)	(1 160)

9 Денежные средства

	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства в банке в национальной валюте	32 432	309
Денежные средства в кассе	56	-
	32 488	309

Ограничений по использованию денежных средств нет.



10 Собственный капитал

(a) Уставный капитал

	31.12.2017		31.12.2016	
	Сумма	% доли	Сумма	% доли
Оразиман Р.С.	366 774	33,33%	1 100 322	100%
Сагдиева Р.М.	366 774	33,33%	-	-
Сатылганов К.А.	366 774	33,33%	-	-
	1 100 322	100%	1 100 322	100%

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 годов уставный капитал представлен простыми объявленными и размещенными акциями в количестве 1 100 322 штук номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая, которые с февраля 2017 года включены в официальный список АО «Казахстанская Фондовая биржа» по второй категории.

(b) Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством дивиденды не могут быть объявлены в случае, если Компания имеет отрицательный капитал или если размер собственного капитала Общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

(c) Убыток на акцию

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

	2017	2016
Убыток, относящийся к акционерам	(19 417)	(356 847)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	1 100 322	229 234
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге	(18)	(1 557)

(d) Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Общества, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31.12.2017	31.12.2016
Итого активы	2 638 648	2 608 987
Итого обязательства	(1 854 888)	(1 832 676)
Чистые активы	783 760	776 311
Количество размещенных простых акций, штук	1 100 322	1 100 322
Балансовая стоимость простой акции, тенге	712	706

(e) Прочие резервы

Доход от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от акционеров в 2017 году, в сумме 26 866 тысяч тенге (2016: 32 836 тысяч тенге), был признан как прочие резервы капитала (Примечание 11).



12 Обязательства по контракту на недропользование

	31.12.2017	31.12.2016
Плата за обучение казахстанского персонала	38 795	38 850
<i>включая амортизацию дисконта</i>	<i>3 490</i>	<i>3 490</i>
Социальная программа Мангистау	585 289	586 585
<i>включая амортизацию дисконта</i>	<i>40 898</i>	<i>40 898</i>
Социальная программа Астаны	332 330	333 290
<i>включая амортизацию дисконта</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Обязательства по ликвидационному фонду	44 823	44 823
<i>включая амортизацию дисконта</i>	<i>1 584</i>	<i>1 584</i>
Итого краткосрочные обязательства	1 001 237	1 003 548

Расчетная величина будущего движения денежных средств, необходимая для выполнения программы ликвидации, в сумме 48 208 тысяч тенге была дисконтирована в 2014 году с использованием эффективной годовой ставки по долгосрочным займам, выдаваемым в национальной валюте небанковским организациям, в размере 5.2%, и уровня инфляции в 7.4% в связи с увеличением стоимости ликвидации одной скважины.

В соответствии с Рабочей программой на продлеваемый период разведки, утвержденной Дополнением № 5 к Контракту, сумма обязательств по плате за обучение казахстанского персонала составляет 19 656 тысячи тенге, которые подлежат к погашению в следующем порядке: 2014 год – 5 642 тысяч тенге, 2015 год – 12 558 тысяч тенге и 2016 год – 1 456 тысяч тенге. Сумма обязательств по отчислению в фонд социального развития составили 136 500 тысяч тенге, из них подлежащие к погашению в 2015 году – 91 000 тысяч тенге и 2016 году – 45 500 тысяч тенге.

Справедливая стоимость дополнительных обязательств по контракту на недропользование были определены на дату возникновения, то есть на 01 июля 2014 года. В качестве эффективной годовой ставки были использованы ставки по краткосрочным и долгосрочным займам, выдаваемым в национальной валюте небанковским организациям в течение 2014 года, данные ставки опубликованы в статистическом бюллетене Национального Банка Республики Казахстан за 2014 год.

Дополнительные контрактные обязательства по текущей стоимости были капитализированы в состав активов по разведке и оценке (Примечание 6) и включены в сальдо обязательств по контракту на недропользование.

Амортизация дисконта обязательств по Контракту на недропользование за год составила – 0 тысяч тенге (2016: 2 634 тысяч тенге), и была признана в составе расходов по финансированию в отчете о совокупном убытке (Примечание 15).

На отчетную дату краткосрочные обязательства по подготовке казахстанских кадров включают 2 808 тысячи тенге (8 425 долларов США), подлежащих погашению 31 декабря 2013 года: 16,331 тысяч тенге (49 000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2014 года; 19 656 тысяч тенге, подлежащих погашению до 01 июля 2016 года.

На отчетную дату краткосрочные обязательства по финансированию социальных программ Мангистауской области включают 116 459 тысяч тенге (350 431 долларов США), подлежащих погашению 1 июля 2012 года; 166 165 тысяч тенге (500 000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2013 года и 166 165 тысяч тенге (500 000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2014 года. Остальная часть краткосрочных обязательств в сумме 91 000 тысяч тенге подлежала погашению 01 июля 2015 года, и 45 500 тысяч тенге подлежали погашению до 01 июля 2016 года. Однако, на отчетную дату данные обязательства не исполнены.

Краткосрочные обязательства по социальной программе города Астаны в сумме 333 290 тысяч тенге (1 000 000 долларов США) подлежали погашению 1 июля 2012 года, однако, данные обязательства по состоянию на 31.12.2017 года не выполнены.



13 Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016
Резерв по отпускам работников	3 679	4 939
Оценочное обязательство по штрафу за невыполнение контрактных обязательств	340 657	340 657
Задолженность по налогам и платежам	1 523	134
Задолженность по заработной плате	6 519	-
Задолженность перед подотчетными лицами	1 138	1 083
	353 516	346 813

Движение резерва по отпускам работников предоставлено следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Сальдо на начало	4 939	5 261
Восстановлено	(1 260)	(322)
Сальдо на конец	3 679	4 939

Движение резерва по штрафу за невыполнение контрактных обязательств предоставлено следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Сальдо на начало	340 657	-
Начислено	-	340 657
Сальдо на конец	340 657	340 657

За годы, закончившиеся 31 декабря, начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность деноминированы в национальной валюте.

14 Административные расходы

	2017	2016 (01.01.-30.06)	2016 (01.07.-31.12)
Расходы по зарплате	(9 845)	(9 022)	(11 038)
Налоги	(1 017)	(900)	(1 070)
Восстановление/(начисление) резервов	1 260	(6)	(832)
Командировочные расходы	(206)	(107)	(509)
Транспортные расходы	-	(375)	-
Расходы по аренде офиса	-	(1 176)	(194)
Услуги банка	(108)	(114)	(413)
Консультационные услуги	(2 800)	(1 033)	(284)
Страхование	-	(242)	-
Расходы по содержанию офиса	(23)	(49)	(24)
Юридические и нотариальные услуги	(150)	-	(109)
Штраф по финансовому инструменту	-	(8 052)	-
Оценочное обязательство по штрафу за невыполнение контрактных обязательств	-	-	(340 657)
Прочие расходы	(1 031)	(151)	(929)
	(13 920)	(21 227)	(356 059)



15 Доходы и расходы по финансированию

	2017	2016 (01.01.-30.06)	2016 (01.07.-31.12)
Доход по переоценке финансового инструмента	-	136 485	-
	-	136 485	-
Расходы по финансированию			
Амортизация дисконта по займам	(7 616)	(413 544)	(2 946)
Амортизация дисконта по обязательствам по недропользованию	-	-	(2 634)
Расход по переоценке финансового инструмента	-	-	(156 224)
	(7 616)	(413 544)	(161 803)

По состоянию на 31.12.2015 года Авансы, полученные за поставку сырой нефти, были реклассифицированы в состав Прочих финансовых инструментов отчета о финансовом положении в сумме 159 615 тыс. тенге. В феврале 2016 года было заключено Дополнительное соглашение к Договору от 21.04.2014 г., в котором стороны договорились, что Получатель индексирует долг в эквиваленте 872 242 доллара США на дату заключения дополнительного соглашения, а так же начисляет суммы пени и вознаграждения в сумме 181 176 долларов США.

В 2016 году переоценка данного финансового инструмента и начисленный штраф были признаны в составе доходов и расходов по финансированию и административных расходов (Примечание 14) отчета о совокупном убытке.

В феврале 2016 года был произведен возврат данного финансового инструмента в сумме 381 443 тыс.тенге в соответствии с Дополнительным соглашением к договору от 21.04.2014 г.

16 Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного акционера, связанные стороны единственного акционера, прочие связанные стороны, а также ключевое руководство Компании.

Операции со связанными сторонами включают следующее:

	2017	2016
Получено займов	56 664	477 778
Услуги, связанные с недропользованием	-	16 013
	56 664	493 791

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2017	2016
Авансы выданные	-	2 500
Займы	468 512	436 020
Торговая кредиторская задолженность	2 780	2 780
	471 292	441 300

Вознаграждение ключевому руководству Компании включает затраты на оплату труда, отражаемые в составе административных расходов (Примечание 14):

	2017	2016
Выплаты ключевому руководящему персоналу	2 854	10 529



17 Договорные обязательства

Компания имеет следующие обязательства согласно Контракта на недропользование:

- Компания обязуется перечислить 5,100 тысяч долларов США на социальные программы Мангистауской области, из них в период разведки, в том числе на продленный период разведки – 3,100 тысячи долларов США, в период добычи 2,000 тысячи долларов США. В Примечании 12 представлена информация по состоянию задолженности по данному виду обязательств.
- Компания обязуется перечислить 1,000 тысяч долларов США на развитие города Астаны. В Примечании 12 представлена информация по состоянию задолженности по данному виду обязательств.
- Минимальная рабочая программа на период разведки составляет 26,814 тысяч долларов США, на период продления разведки рабочая программа утверждена в размере 11,806 тысяч долларов США.
- Ежегодно в период разведки и добычи финансировать обучение, повышение квалификации и переподготовку казахстанских кадров, задействованных при исполнении Контракта, либо на обучение граждан по специальностям, перечень которых согласован с Компетентным органом, – в размере не менее 1% объема инвестиций в отчетном году. В Примечании 12 представлена информация по состоянию задолженности по данному виду обязательств.
- Производить отчисления в ликвидационный фонд в размере 1% от ежегодных капиталовложений. Отчисления производить на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан. Величина депозита по ликвидационному фонду раскрыта в Примечании 8.

18 Условные и прочие обязательства

(a) Политические и экономические условия

В течение последних лет наблюдались некоторые улучшения в экономической ситуации в стране, тем не менее, экономическая ситуация Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

(b) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки



Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Компании считает, что позиция Компании будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2016 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

(с) Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании.

(d) Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

(e) Обязательства по контракту

В соответствии с дополнениями к Контракту, Компания несет ответственность в виде уплаты штрафа за невыполнение следующих обязательств в рамках Контракта:

- по казахстанскому содержанию в товарах, работах, услугах
- по казахстанскому содержанию в кадрах
- по иным финансовым обязательствам (за исключением налоговых)
- по оплате таможенных платежей

19 Управление финансовыми рисками

Финансовые обязательства Компании включают беспроцентные займы, торговую кредиторскую задолженность, финансовые обязательства по контракту на недропользование. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности.

Компания подвержена рыночному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике акционеров Компании и целям в области управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.



АО «3А-Бест» бухгалтерский отчет за 2017 год
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	По требованию	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Итого
31.12.2017					
Торговая кредиторская задолженность	-	(29 960)	(1 663)	-	(31 623)
Займы	-	-	(384 762)	(135 688)	(520 450)
Обязательства по контракту на недропользование	-	-	(1 001 237)	-	(1 001 237)
	-	(29 960)	(1 387 662)	(135 688)	(1 553 310)

	По требованию	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Итого
31.12.2016					
Торговая кредиторская задолженность	-	(46 295)	-	-	(46 295)
Займы	-	-	(388 269)	(80 439)	(468 708)
Обязательства по контракту на недропользование	-	-	(1 003 548)	-	(1 003 548)
	-	(46 295)	(1 391 817)	(80 439)	(1 518 551)

(f) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Компания применила данный подход при определении справедливой стоимости беспроцентных займов, полученных от связанных сторон акционеров и прочих связанных сторон (Примечание 11).

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.



20 Неденежные операции

Неденежные операции в инвестиционной деятельности:

Уменьшение обязательств по социальной программе – 2 256 тысяч тенге (2016: увеличение на 2 552 тысячи тенге).

Уменьшение обязательств по обучению казахстанского персонала – 137 тысячи тенге (2016: увеличение на 82 тысячи тенге).

Неденежные операции исключены из отчёта о движении денежных средств.

21 Последующие события

Оплачены обязательства по социальной сфере в сумме 6 776 тысяч тенге и обязательства по обучению в сумме 14 671 тысяча тенге.

Погашены займы связанным сторонам в сумме 67 319 тысяч тенге.

Погашена торговая кредиторская задолженность в сумме 29 960 тысяч тенге.

После отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску не произошло никаких других существенных событий, нераскрытие информации о которых могло бы повлиять на экономические решения пользователей данной финансовой отчетности.

Президент

Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.