

АО «North Caspian Petroleum»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора



27 August 2018
1 OFFICE COPY
4 clients

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-35

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству
АО «North Caspian Petroleum»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа понесла убыток в сумме 2.144.935 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 9.642.512 тысяч тенге. Как отмечается в Примечании 2, данное событие, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной 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 ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

27 августа 2018 года



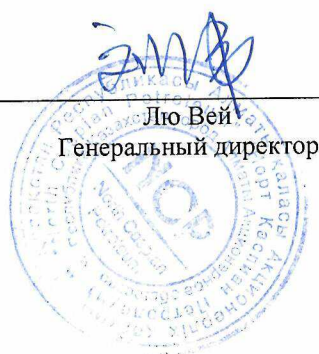
Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	9.302.081	9.187.597
Основные средства	6	2.301.474	2.302.896
Прочие долгосрочные активы		43	6.581
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	66.513	28.376
		11.670.111	11.525.450
Краткосрочные активы			
Прочие краткосрочные активы	8	135.990	118.994
Денежные средства и их эквиваленты	7	42.759	114.283
		178.749	233.277
Итого активы		11.848.860	11.758.727
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	9	6.000.000	6.000.000
Дополнительно оплаченный капитал	9	422.570	422.570
Прочие резервы	9	—	(478.572)
Накопленный дефицит		(6.385.584)	(4.240.649)
Итого капитал		36.986	1.703.349
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	10	—	519.548
Долгосрочные займы	11	1.990.613	5.786.773
		1.990.613	6.306.321
Текущие обязательства			
Займы – текущая часть	11	8.996.232	929.101
Кредиторская задолженность	12	265.576	1.930.788
Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	10	540.793	376.286
Прочие резервы	9	—	478.572
Прочие краткосрочные обязательства		18.660	34.310
		9.821.261	3.749.057
Итого обязательства		11.811.874	10.055.378
Итого капитал и обязательств		11.848.860	11.758.727



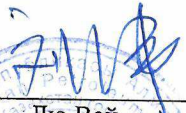
А.М. Машкенов
Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Финансовый доход		6.457	5.614
Финансовые затраты	13	(880.314)	(616.493)
Прочие операционные расходы	14	(1.161.103)	(5.195)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(109.975)	17.671
Убыток до налогообложения		(2.144.935)	(598.403)
Расходы по подоходному налогу	15	—	—
Убыток за год		(2.144.935)	(598.403)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный убыток за год		(2.144.935)	(598.403)


 Лю Вей
 Генеральный директор


 А.М. Машкенов
 Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Накопленный дефицит	Итого капитал
На 1 января 2016 года		6.000.000	70.511	(478.572)	(3.642.246)	1.949.693
Чистый убыток за год		–	–	–	(598.403)	(598.403)
Итого совокупный убыток за год		–	–	–	(598.403)	(598.403)
Дисконтирование займа, предоставленного Группой под общим контролем конечного акционера	11	–	352.059	–	–	352.059
На 31 декабря 2016 года		6.000.000	422.570	(478.572)	(4.240.649)	1.703.349
Чистый убыток за год		–	–	–	(2.144.935)	(2.144.935)
Итого совокупный убыток за год		–	–	–	(2.144.935)	(2.144.935)
Списание резерва по налогу у источника выплаты	9	–	–	478.572	–	478.572
На 31 декабря 2017 года		6.000.000	422.570	–	(6.385.584)	36.986


 Лю Вей
 Генеральный директор


 А.М. Машкенов
 Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(2.144.935)	(598.403)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		1.422	1.508
Убыток от выбытия основных средств		—	(246)
Финансовый доход		(6.457)	(5.614)
Финансовые затраты	13	880.314	616.493
Отрицательную/(положительную) курсовую разницу		109.975	(17.671)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(1.159.681)	(3.933)
Изменение в операционных активах			
Изменение в прочих краткосрочных активах		(4.320)	(11.206)
Изменение в операционных обязательствах			
Изменение в кредиторской задолженности		(443.235)	563.350
Изменение в оценочных обязательствах		(34.964)	(38.483)
Чистые денежные (использованные в) / потоки от операционной деятельности		(1.642.200)	509.728
Инвестиционная деятельность			
Приобретение оценочных и разведочных активов		(486.591)	(927.235)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(38.137)	(26.873)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(524.728)	(954.108)
Финансовая деятельность			
Поступление от займов		3.778.727	2.486.732
Погашение займов		(1.654.552)	(2.127.952)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		2.124.175	358.780
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(28.771)	(48.637)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов		(71.524)	(134.237)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		114.283	248.520
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	42.759	114.283

Учётная политика и примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАССКРЫТИЕ

Следующие неденежные и прочие операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

Разведочные и оценочные активы

В течение 2016 году к разведочным и оценочным активам были включены обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений и резервы по контрактным обязательствам в размере 26.438 тысяч тенге и 159.465 тысяч тенге, соответственно. В 2017 году Компания не начисляла обязательств ликвидации скважин и восстановлению месторождений и резервы по контрактным обязательствам.


Лю Вей
Генеральный директор



А.М. Машкенов
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2017 года****1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

АО «North Caspian Petroleum» (далее – «Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В результате реорганизации юридического лица путём отделения от АО «Атыраумунайгазгеология» 25 июня 2007 года.

Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Айтеке би, 43А.

19 июня 2015 года произошла смена акционеров, и по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов структура акционеров Компании была следующей:

	На 31 декабря 2017 года			На 31 декабря 2016 года		
	%	В тысячах тенге	Количество акций	%	В тысячах тенге	Количество акций
Affluence Energy						
Hodling S.a.r.l.	65,00	3.900.000	7.800.000	65,00	3.900.000	7.800.000
Сафин Мурат	14,86	891.551	1.783.102	14,86	891.551	1.783.102
Самохвалов Андрей Евгеньевич	9,91	594.367	1.188.734	9,91	594.367	1.188.734
Нурлаков Саидбурхан Камалович	6,00	360.000	720.000	6,00	360.000	720.000
Нугманов Аманжол Нугманович	3,00	180.000	360.000	3,00	180.000	360.000
Нурбек Бауыржан Нурланулы	1,00	60.000	120.000	1,00	60.000	120.000
Прочие держатели привилегированных акций	0,23	14.082	28.164	0,23	14.082	28.164
	100	6.000.000	12.000.000	100	6.000.000	12.000.000

Привилегированные акции, которыми владеет Мурат Сафин и другие акционеры составляют 16.860 и 11.304 штук, соответственно.

Компания владеет и управляет следующими нефтяными и газовыми активами:

- Контракт на разведку углеводородного сырья серии № 1418 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Балыкши, со сроком до 14 ноября 2018 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии № 2382 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Карабас, со сроком до 14 ноября 2018 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии № 2380 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Актау, со сроком до 14 ноября 2018 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии № 2381 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Жаркамыс, со сроком до 14 ноября 2018 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии № 2383 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Сай-Утес, со сроком до 14 ноября 2018 года.

Перечисленные выше месторождения находятся в Атырауской, Мангыстауской и Актюбинской областях. Основной целью Компании является осуществление разведочной деятельности, которая в случае успеха позволит продавать нефтепродукты и максимизировать прибыль акционеров.

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующей дочерней организацией (далее по тексту совместно именуется как «Группа»):

Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Сагынды» Республика Казахстан	В настоящее время неактивная компания с 65 гектарами земли в городе Актау	100%	100%

Данная консолидированная финансовая отчётность Компании и её дочерней организации была авторизована к выпуску 27 августа 2018 года Генеральным директором и главным бухгалтером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано далее в учётной политике. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все суммы округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Итоговый совокупный убыток относится к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

На отчетную дату, текущие обязательства Группы превысили её текущие активы на 9.642.512 тысяч тенге (2016 год: 3.515.780 тысячи тенге) и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года Группа понесла чистый убыток в размере 2.144.935 тысяч тенге (2016 год: чистый убыток в размере 598.403 тысяч тенге). Данное обстоятельство свидетельствует о наличии значительной неопределённости, которая может вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Способность Группы оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Группой дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данного отчета, директора были удовлетворены достаточными основаниями, что Группа сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств по мере необходимости. В процессе выработки данного мнения руководство рассмотрело положение Группы и изучает варианты финансирования, включая (а) привлечение дополнительных средств от материнской компании, и (б) получение дополнительного финансирования путём привлечения инвесторов. Существует ряд неопределённостей относительно успешности получения финансирования из вышеупомянутых источников, включая, но не ограничиваясь (1) привлечением инвестиций, (2) погашением финансовых обязательств головной материнской Группой. В случае, если Группа не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно получить финансирование из вышеуказанных источников в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Группы покрывать свой долг в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2017 года	332,33	326,08
31 декабря 2016 года	333,29	341,76

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого/(ой) нового/(ой) стандарта (поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт 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). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 18*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных 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 нерезализованными 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.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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 B10-B16, 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. Данные поправки не применяются к Группе.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти 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 учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На отчётную дату Группа не завершила подробную оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Оценка может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа полностью применит МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

Торговая дебиторская задолженность и депозиты удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов.

Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

(в) Учёт хеджирования

У Группы отсутствуют договора хеджирования.

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. Группа не имела доходов в 2017 году и в предыдущих периодах, поскольку Группа находится на стадии разведки. Следовательно, Группа собирается применить новые стандарты для признания доходов в будущем.

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 учёта 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, имеющихся 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. Данный стандарт не применим к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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 расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами 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 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Группе.

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 учёта в балансе, аналогично порядку учёта, 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 учёта 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 года 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.

В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности 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 учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 неё. Данный стандарт не применим к Группе.

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 отчётного 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 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данные поправки не применимы к Группе.

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

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – 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 года. Данные поправки не применяются к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)
(продолжение)*

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 (в) 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 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года 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 Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)
(продолжение)*

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 отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в консолидированной финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчётность.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость 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 требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые 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 неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Совет по МСФО опубликовал «Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2015-2017 годов». Поправки влияют на следующие четыре стандарта:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных стандартов на финансовую отчётность.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным как капитал

Поправки разъясняют, что последствия по подоходному налогу для дивидендов больше связаны непосредственно с прошлыми транзакциями или событиями, которые генерируют распределяемую прибыль, чем с распределениями владельцам. Таким образом, предприятие признает последствия подоходного налога для дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в соответствии с тем, когда предприятие первоначально признало эти прошлые транзакции или события.

Предприятие применяет эти поправки к годовым отчётным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям подоходного налога для дивидендов, признанным в начале периода или в начале самого раннего сравнительного периода. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние этих стандартов на свою финансовую отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – затраты по займам, приемлемые для капитализации

В поправках разъясняется, что предприятие рассматривает в качестве части займов любые займы, первоначально созданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все виды деятельности, необходимые для подготовки этого актива для его предполагаемого использования или продажи, завершены. Предприятие применяет эти поправки к расходам по займам, понесенным в начале периода или после начала годового отчётного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки к годовым отчётным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние этих стандартов на свою финансовую отчётность.

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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года 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 Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

«Статьи предоплаты с отрицательной компенсацией» – поправки к МСФО (IFRS) 9

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что денежные потоки по договорам являются «исключительно выплатой непогашенных сумм основного долга и процентов по основному долгу» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив попадает под критерий SPPI независимо от события или обстоятельств, которые приводят к досрочному расторжению договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает обоснованную компенсацию за досрочное расторжение договора. Обоснованием для принятия заключения относительно поправок разъясняется, что досрочное расторжение может возникнуть по условиям срока действия договора или из-за какого-либо события, не зависящего от воли сторон, например, изменения в законодательстве или регулировании, приводящего к досрочному расторжению договора.

Поправки предназначены для применения в тех случаях, когда сумма предоплаты приближается и почти равна непогашенным суммам основного долга и процентов, плюс или минус сумме, отражающая изменение базовой процентной ставки. Это означает, что предоплата по текущей справедливой стоимости или в сумме, которая включает справедливую стоимость расходов на прекращение связанного с ней инструмента хеджирования, обычно удовлетворяет критерию SPPI только в том случае, если другие элементы изменения справедливой стоимости, такие как результаты кредитного риска или ликвидности, малы. Скорее всего, расходы, связанные с прекращением своп операций (обмена) процентных ставок по «классическому финансовому инструменту», имеющему объект залога с целью минимизировать кредитные риски сторон, участвующих в обмене (своп операции), будут соответствовать этому требованию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние этих стандартов на свою финансовую отчётность.

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 отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в консолидированной финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость 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 требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые 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 неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты по разведке и оценке отражаются в первоначальной стоимости на основе перспективной территории. Затраты по перспективной территории капитализируются и переносятся тогда, когда права на владение перспективной территорией являются актуальными и:

- (1) ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разработки и эксплуатации перспективной территории или, в противном случае, в ходе продажи этой территории; или
- (2) на перспективной территории продолжается деятельность по разведке и оценке, но на отчётную дату она не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов.

Накопленные затраты по перспективным территориям, которые законсервированы, списываются в полном объёме в счёт прибыли периода, в котором было принято решение о консервации. Резерв на затраты на восстановление участка формируется тогда, когда начаты работы по разведке и включаются в затраты этого этапа. Расходы на восстановление включают демонтаж и удаление установок, оборудования и сооружений, удаление отходов и восстановление участка в соответствии с положениями разрешения на разведочные работы. Такие затраты были определены с использованием оценок будущих затрат, требований действующего законодательства и существующей технологии на не дисконтированной основе.

Любые изменения в оценках затрат, учитываются на перспективной основе. При определении затрат на восстановление участка существует неопределённость в отношении характера и объёма восстановления, обусловленная общественными ожиданиями и будущего законодательства. Соответственно, затраты были определены на основании того, что восстановление участка будет завершено в течение одного года после закрытия участка.

Проекты переводятся на этап разработки тогда, когда ожидается, что будущие затраты будут возмещены посредством продажи или успешной разработки и эксплуатации перспективной территории.

Затраты на разработку

Затраты, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и трубопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая безуспешные эксплуатационные скважины, капитализируются как нефтегазовые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ****Оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчётного периода, а также на отражаемые в отчётности суммы выручки и расходов за отчётный период. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов. В частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности, рассматривается в следующих примечаниях:

- *Примечание 5 «Разведочные и оценочные активы»;*
- *Примечание 6 «Основные средства»;*
- *Примечание 9 «Прочие резервы»;*
- *Примечание 10 «Обязательство по ликвидации скважин»;*
- *Примечание 15 «Подходный налог»;*
- *Примечание 17 «Договорные и условные обязательства»;*
- *Примечание 18 «Управление финансовыми рисками».*

Суждения

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Затраты на ликвидацию скважин и восстановление участка

Затраты на вывод из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации ее сооружений и месторождений. В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Подходный налог

Группа признает чистую будущую налоговую льготу/(экономия) в отношении активов по отсроченному подходному налогу в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения активов по отсроченному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному подходному налогу, отраженные по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не признала актив по отложенному налогу в размере 1.011.925 тысяч тенге (2016 год: 593.595 тысяч тенге) (*Примечание 15*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства**(i) Признание и последующая оценка**

Основные средства включают транспортные средства, офисную мебель и прочее оборудование. Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при необходимости. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведённых хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую часть прямых строительных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибыли и убытков.

В 2017 году Группа привлекла лицензированного независимого оценщика, для определения рыночной стоимости земли. Согласно отчету, об оценке недвижимости рыночная стоимость земли равна 3.272.672 тысяч тенге. Так как возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость земли Группа не признавала убытков от обесценения. Руководство рассматривает возможности использования данной земли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	15
Транспортные средства	5
Прочее	4-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

(iii) Обесценение

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признаётся в отчёте о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлых отчётных периодах, сторнируется при возникновении изменений в расчётных оценках, использованных для определения ценности использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив.

При оценке ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при определении будущих денежных потоков.

Обесценение разведочных и оценочных активов

На этапе геологической и геофизической разведки, все затраты, непосредственно связанные с разведочными скважинами, капитализируются как разведочные и оценочные активы до завершения бурения скважины и оценки результатов. Если запасы не были обнаружены, разведочные активы подлежат технической, коммерческой проверке, проверке руководством, а также проверке на предмет обесценения. После определения доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся в нефтегазовые активы за минусом, при этом признаются убытки от обесценения. Обесценение разведочных и оценочных активов сопряжено с риском и неопределенностью. Таким образом, существует вероятность того, что окончательные результаты бурения окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на обесценение разведочных и оценочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Основные средства (продолжение)****(iii) Обесценение (продолжение)***Обесценение нефинансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки. На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем.

В этом случае, Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа возможно должна будет выплатить.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если займ имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а убыток признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами, списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и банковские займы.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконта или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 18*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца или менее с даты возникновения.

Оценочные резервы

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа 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. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая, когда это применимо, отражает риски присущие данному обязательству. При применении дисконтирование увеличение резерва в течение времени признается финансовыми затратами.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Обязательства по восстановлению месторождений оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым она относится. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Группа обязана создать ликвидационный фонд (денежные средства, ограниченные в использовании) в размере 1% от общей суммы по геологическим и разведочным работам. В соответствии с контрактом на разведку, в случае необходимости затрат на восстановление, Группа может использовать данные денежные средства с письменного разрешения регулирующего органа.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату. Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, сформировало резервы.

Отложенный налог

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности. Отсроченный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Затраты на лицензию	Деятельность по разведке	Ликвидация скважин и восстановление участка	Резерв по контрактным обязательствам	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 года	2.701.579	4.805.969	363.803	213.995	8.085.346
Поступления	–	927.235	26.438	159.465	1.113.138
Изменение в оценках	–	–	(10.887)	–	(10.887)
На 31 декабря 2016 года	2.701.579	5.733.204	379.354	373.460	9.187.597
Поступления	–	486.591	–	–	486.591
Изменение в оценках	–	–	(16.459)	–	(16.459)
Списание	–	–	–	(355.648)	(355.648)
На 31 декабря 2017 года	2.701.579	6.219.795	362.895	17.812	9.302.081

Затраты на лицензию в основном представлены капитализированными подписанными бонусами, выплаченные по контрактам на недропользование Группы, предусмотренных в *Примечании 1*, и расходов связанных с приобретением прав недропользования. В течение 2017 года Группа капитализировала затраты по бурению, общие и административные расходы, затраты по геологической информации и соответствующие расходы, заработную плату, геологические и геофизические расходы на общую сумму 486.591 тысяча тенге (2016 год: 927.235 тысяч тенге).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Группы, в основном, состоят из земельного участка с балансовой стоимостью 2.300.000 тысяч тенге, который принадлежит дочерней организации ТОО «Сагынды». Земельный участок расположен в г. Актау на берегу Каспийского моря.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	82.292	94.514
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	26.980	48.142
Денежные средства в кассе в тенге	–	3
Денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(66.513)	(28.376)
	42.759	114.283

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой ликвидационный фонд Группы согласно контракту на разведку.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы выданные	80.016	69.730
НДС к возмещению	27.886	628
Авансы выданные	1.468	20.416
Прочее	26.620	28.220
	135.990	118.994

Прочие краткосрочные активы включают в себя выданный займ ТОО «Kazakh Petroleum Mining Limited» на сумму 80.016 тысяч тенге (2016 год: 69.730 тысячи тенге) сроком до 2017 года. Займы выражены в тенге и годовой процент по займу равен 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал АО «North Caspian Petroleum» в размере 6.000.000 тысяч тенге состоит из 11.971.836 простых акций и 28.164 привилегированных акций с номинальной стоимостью 500 тенге за акцию. Детальная информация об акционерах представлена в *Примечании 1*.

Дополнительно оплаченного капитала представляет с собой дисконт, признанный по финансовым обязательствам со ставкой вознаграждения ниже рыночных от акционера на сумму 422.570 тысяч тенге.

Прочие резервы

Предыдущий основной акционер Группы, MTA Securities & Investment Limited, продал свою долю в Группы Affluence Energy Holding S.a.r.l и трем физическим лицам. Ни предыдущий, ни новые акционеры не платили налог у источника выплаты, связанный со сделкой купли-продажи акций Группы в соответствии с Налоговым Законодательством Республики Казахстан. Таким образом в 2015 году Группа признала резерв по налогу у источника выплаты в размере 478.572 тысячи тенге, включая пеню за несвоевременную выплату на сумму 22.293 тысячи тенге. 12 апреля 2017 года MTA Securities & Investment Limited оплатил налог у источника выплаты в размере 167.433 тысячи тенге и пеню в размере 24.536 тысяч тенге, таким образом Группа списала резерв по налогу у источника выплаты на 31 декабря 2017 года.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по контрактным обязательствам	Обязательство по ликвидации скважин и вос- становлению месторождений	Итого
На 1 января 2016 года	319.337	393.157	712.494
Возникший в течение года	159.465	26.422	185.887
Выплата	(38.483)	–	(38.483)
Изменение в оценках	–	(10.887)	(10.887)
Эффект курсовой разницы	(5.813)	–	(5.813)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 13</i>)	–	52.636	52.636
Сальдо на 31 декабря 2016 года	434.506	461.328	895.834
Краткосрочная часть	376.286	–	376.286
Долгосрочная часть	58.220	461.328	519.548
Выплата	(34.964)	–	(34.964)
Изменение в оценках	–	(16.459)	(16.459)
Эффект курсовой разницы	(1.253)	–	(1.253)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 13</i>)	–	53.283	53.283
Списание	(355.648)	–	(355.648)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	42.641	498.152	540.793
Краткосрочная часть	42.641	498.152	540.793
Долгосрочная часть	–	–	–

Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка

Расчетные будущие обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка связанные с разведочной деятельностью Группы, основаны на инженерных расчетах ожидаемых методом и объеме восстановления участка в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы рассчитывает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользования, которая подходит на 14 ноября 2018 года. Амортизация дисконта, относящаяся к резервам по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка, включена в состав финансовых затрат.

При расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 7,41%, и ставки дисконтирования, равной 7,67%. На 31 декабря 2017 года общая сумма обязательств краткосрочной, поскольку срок контрактов на недропользование Группы до 14 ноября 2018 года (*Примечание 1*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резервы по контрактным обязательствам

В соответствии с контрактом на недропользование, Группа приняла на себя обязательства в виде инвестиций в развитие социальной сферы и инфраструктуры Республики Казахстан. Будущие платежи являются фиксированными и выражены в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2017 года резервы по контрактным обязательствам были классифицированы как краткосрочные, так как срок контрактов на недропользование истекает 14 ноября 2018 года. В 2017 году Группа списала резервы по контрактным обязательствам в размере 355.648 тысяч тенге начисленные за невыполнение контрактных обязательств в период с 2008 год по 2009 год. Группа сочла целесообразным списать данные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года, в связи с тем, что в 2016 году Группа получила разрешение на продление контрактов на недропользование до 14 ноября 2018 года и погасила невыполненные обязательства за этот период.

11. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2017 год	2016 год
Affluence Energy Holding S.a.r.l. (1)	Доллары США	8%	2018, 2019 годы	8.815.632	5.479.661
АО Кожан (2)	Тенге	18%	2018, 2019 годы	1.317.083	150.000
Нурлаков Инаят (3)	Тенге	8%	2021 год	596.471	477.168
Антон Ойлфилд Сервисес КЗ (4)	Тенге	10,25%	2019 год	243.904	–
Созак Ойл энд Газ ТОО (5)	Тенге	18%	2018 год	3.743	277.290
MTA Securities & Investment Limited (6)	Доллары США / тенге	8% / безпроцентная	По требованию	432	47.620
Hong Kong Affluence Energy Limited (7)	Доллары США	8%	2018 год	–	251.675
Прочие	Тенге	безпроцентная	По требованию	9.580	32.460
				10.986.845	6.715.874
Минус: текущая часть				(8.996.232)	(929.101)
				1.990.613	5.786.773

- По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы есть семь процентных займов на общую сумму 26,527 тысяч долларов США (эквивалент 8.815.632 тысячи тенге по курсу на отчетную дату). В течение 2017 года Группа получила дополнительные средства в размере 7.605 тысяч долларов США (эквивалент 2.398.870 тысяч тенге по курсу на дату сделки). Все семь договоров займа имеют процентную ставку в размере 8% со сроком погашения в 2018 и 2019 годах. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
- По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы есть два процентных займа в размере 1.317.083 тысячи тенге, полученные от АО Кожан. В течение 2017 года Группа получила дополнительные средства в размере 1.034.000 тысяч тенге. Процентная ставка по займам 18% со сроком погашения в 2018 и 2019 годах. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
- По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имеется долгосрочный займ на сумму 596.471 тысяч тенге, со сроком погашения до 21 января 2021 года перед акционером Нурлаковым Инаят Камаловичем. Процентная ставка по займу фиксированная – 8%. Основной целью займа является погашение задолженности перед MTA Securities & Investment Limited. Займ был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента 12,8% годовых на дату получения займа. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании в размере 352.059 тысяч тенге была отражена как дополнительно оплаченный капитал (Примечание 9). В 2017 году Группа начислила амортизацию дисконта в размере 61.151 тысяча тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе (2016 год: 49.433 тысяча тенге)
- В течение 2017 года Группа получила займ на сумму 243.904 тысячи тенге от Антон Ойлфилд Сервисес КЗ со сроком погашения до 2019 года. Процентная ставка по соглашению 10,25% годовых. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
- В течение 2016 года Группа заключила соглашение на получение краткосрочных займов с ТОО «Созак Ойл энд Газ» в размере 277.290 тысяч тенге. Процентная ставка по соглашениям 18% годовых. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы. В 2017 Группа погасила основную часть долга в размере 273.547 тысяч тенге.
- В течение 2017 года Группа погасила займ перед бывшим акционером MTA Securities & Investment Limited на сумму 141 тысяча долларов (эквивалент 47.122 тысячи тенге по курсу на дату транзакции). По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет займ на сумму 432 тысячи тенге с процентной ставкой 8% годовых. Займ будет погашен по первому требованию.
- По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа изменила конечного кредитора с Hong Kong Affluence Energy Limited на Affluence Energy Holding S.a.r.l. по итогам дополнительного соглашения от 26 июня 2015 года. Процентная ставка по займам 8% годовых, со сроком погашения в 2017 и 2018 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	265.576	1.930.788
	265.576	1.930.788

Балансовая стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	205.954	1.897.673
Доллар США	59.622	33.115
	265.576	1.930.788

Основная часть кредиторской задолженности Группы представлена задолженностью перед «MTA Securities & Investment Limited», которая представляет собой передачу прав от ТОО «Атыраунайгазгеология-Бурение» в сумме 121.563 тысячи тенге (31 декабря 2016 года задолженность перед ТОО «Атыраунайгазгеология-Бурение» в сумме 1.317.111 тысяч тенге). Данная сумма представляет собой кредиторскую задолженность по услугам бурения и ожидается к выплате по первому требованию.

13. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, завершившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Амортизация дисконта и начисленное вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон	827.031	563.857
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 10)	53.283	52.636
	880.314	616.493

14. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, завершившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Расходы по модификации кредиторской задолженности	1.033.843	–
Штрафы и пени	88.756	–
Прочие расходы	38.504	5.195
	1.161.103	5.195

На начало 2017 года Группа имела кредиторскую задолженность перед MTA Securities & Investment Limited по договору уступки прав требования от 28 февраля 2014 года на сумму 1.384.507 тысяч тенге. 15 марта 2017 года Группа подписала дополнительное соглашение, где согласовала конвертировать общую сумму задолженности в долларах США по курсу 182,05 тенге за 1 доллар США, что составляет 7.605 тысяч долларов США. В результате переоценки Группа признала расходы на сумму 1.033.843 тысяч тенге.

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Расходы по отсроченному подоходному налогу	–	–
Расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчёте о совокупном доходе	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу применимых убытку до налогообложения по нормативной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, приведена ниже:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Убыток до налогообложения	(2.144.935)	(598.403)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётная налоговая экономия по нормативной ставке	(428.987)	(119.681)
Изменение в оценке резерва по активу по отсроченному налогу	418.330	109.153
Прочие постоянные разницы	10.657	10.528
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	—	—

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 года, согласно применяемому Группой законодательству Республики Казахстан, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков Группы, имеющих на 31 декабря 2017 и 2016 годов, истекают в целях налогообложения в 2017-2027 годах.

В тысячах тенге	На 31 декабря 2017 года	Отнесено в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2016 года	Отнесено в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	На 1 января 2016 года
Активы по отсроченному налогу					
Перенесённые налоговые убытки	1.011.925	418.330	593.595	109.153	484.442
Активы по отсроченному налогу	1.011.925	418.330	593.595	109.153	484.442
Резерв по обесценению актива	(1.011.925)	(418.330)	(593.595)	(109.153)	(484.442)
Активы по отсроченному налогу, нетто	—	—	—	—	—

Актив по отложенному налогу признаётся только в случае вероятности доступности налогооблагаемых доходов, против которых будет утилизирован данный актив. Создан резерв на активы по отложенному налогу за счёт того, что нет вероятности реализации соответствующей экономии по налогам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовое обязательство (Примечание 11)		
Финансовое обязательство перед Группами под общим контролем		
«Affluence Energy Holding S.a.r.l.»	8.815.632	5.479.661
Hong Kong Affluence Energy Limited	—	251.675
Финансовое обязательство от прочих связанных сторон		
Нурлаковым Инятом Камаловичем	596.471	477.168
	9.412.103	6.208.504

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская Компания
Начисленные вознаграждения	13	271.701	555.330

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Группы под общим контролем	Материнская Группа
Начисленные вознаграждения	13	188.399	375.458

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал Группы включало руководство Группы в составе трех человек (на 31 декабря 2016 года: трех человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчётный период, представлена текущими платежами, включенными в общие и административные расходы, капитализированными в состав активов по разведке и оценке, в консолидированном отчёте о финансовом положении. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года было начислено 86.275 тысячи тенге и 80.769 тысяч тенге было выплачено (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, было начислено 78.151 тысячи тенге и выплачено 51.877 тысячи тенге). У Группы нет долгосрочных выплат ключевому руководящему персоналу.

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, влияющие на предприятия в Казахстане, продолжают быстро меняться; налоговая и нормативно-правовая база являются объектом различных толкований. Будущее направление экономического развития Казахстана в большей степени подвержено влиянию фискальной и монетарной политики, принятой правительством, наряду с развитием правовой, нормативной и политической среды.

Так как Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, его экономика чрезвычайно чувствительна к изменению цен на нефть и газ на мировом рынке, которые колебались в 2017 и 2016 годы. Руководство не в состоянии надёжно оценить эффект дальнейших колебаний цен на финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени могут составить значительную сумму. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2017 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резервы по контрактным обязательствам

В соответствии с требованиями контрактов на разведку нефти и газа, выданной Государством, Группа обязана инвестировать не менее 1% от затрат, связанных с разведкой, на цели образования казахстанских граждан на ежегодной основе до окончания действия контракта на разведку нефти и газа. За 2017 и 2016 годы Компания полностью выполнила свои обязательства по подготовке сотрудников согласно договору.

Согласно контрактам на разведку нефти и газа Группа обязана ежегодно финансировать определённые социальные объекты инфраструктуры. Ежегодная сумма социальных обязательств составляет 105 тысяч долларов США. За 2017 и 2016 годы Группа полностью выполнила свои социальные обязательства согласно договору на проведение поисково-разведочных работ и контракту на добычу.

Группа также должна осуществлять ежегодные инвестиции в размере 20 тысяч долларов США в течение срока действия контракта. Группа не полностью соблюдала обязательства инвестиционного характера по контракту на недропользование. Отчёты по соблюдению требований были соответствующим образом представлены государственным органам в указанные сроки с указанием случаев несоблюдения требований. Группа не получала дополнительные предупреждения или уведомления, поэтому, руководство Группы считает, что со стороны государства не будут предприняты какие-либо корректирующие действия.

Казахстанское содержание

В соответствии с требованиями контракта на разведку нефти и газа, в ходе производственной деятельности предпочтение должно быть отдано казахстанскому персоналу с учётом его квалификации. В то же самое время Группа должна обеспечить следующее минимальное казахстанское содержание в процентном соотношении от общего количества нанятого персонала:

- менеджеры высшего звена – не менее 70%;
- менеджеры среднего звена – не менее 90%;
- специалисты – не менее 100%;
- квалифицированные рабочие – не менее 100%.

Группа обязана привлекать не менее 80% казахстанских организаций для выполнения работ и оказания услуг в течение деятельности по недропользованию, включая использование воздушного пространства, железнодорожных путей, морских судов и прочих видов транспорта, если данные услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам аналогичных работ и услуг, оказываемым нерезидентами Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа соблюдала все требования в отношении местного содержания.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство Республики Казахстан в области охраны окружающей среды находится в стадии развития. Последствия предлагаемых природоохранных норм или любого будущего природоохранного законодательства не могут быть в настоящее время достоверно оценены. Обязательства учитываются в момент их определения в соответствии с учётной политикой Группы. Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы, тем не менее, руководство признаёт, что будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Группы отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Данное примечание представляет собой информацию о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, целях Группы, политике и процессах по оценке и управлению риском, а также об управлении капиталом Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Руководство Группы несёт общую ответственность за создание и надзор за структурой управления рисками Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включают три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск, например, риск изменения курса акций. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы от связанных сторон.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок является незначительным, так как у Группы отсутствуют финансовые активы или обязательства с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений курсов обмена валют.

В результате того, что кредиторская задолженность перед поставщиками, краткосрочные займы и полученная финансовая помощь выражены в долларах США, изменения в обменных курсах доллара США к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налого- обложения
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
Доллар США	10%	887.770
Доллар США	-10%	(887.770)
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
Доллар США	13,00%	(761.806)
Доллар США	-13,00%	761.806

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства. Эти риски в основном возникают по дебиторской задолженности клиентов Группы и денежным средствам и их эквивалентам. Группа подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности, Группа размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство считает, что максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств ограниченных в использовании в банках на отчетную дату и обозначения кредитного рейтинга «Standard & Poor».

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B2	B	109.272	142.656
Итого				109.272	142.656

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств посредством периодического анализа ликвидности. Учитываются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от связанных сторон.

Срок погашения финансовых обязательств

Таблица ниже представляет анализ финансовых обязательств Группы по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчетной даты, до их контрактной даты погашения.

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
1 декабря 2017 года					
Кредиторская задолженность	–	39.042	88.553	133.469	265.576
Займы	8.986	702.280	8.293.952	1.981.627	12.337.347
	8.986	741.322	8.382.505	2.115.096	12.602.923
31 декабря 2016 года					
Кредиторская задолженность	1.317.111	13.440	600.237	–	1.930.788
Займы	70.490	296.252	1.131.356	7.440.847	8.938.945
	1.387.601	309.692	1.731.593	7.440.847	10.869.733

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Финансовые инструменты на 31 декабря включают:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Уровень 1)	42.759	114.283
Деньги, ограниченные в использовании (Уровень 1)	66.513	28.376
	109.272	142.659
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Уровень 3)	265.576	1.930.788
Займы (Уровень 3)	10.342.568	6.715.874
	10.608.144	8.646.662

Справедливая стоимость долгосрочных займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов во всех уровнях примерно равна к балансовой стоимости на 31 декабря 2017 года и 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия источников справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. У Компании отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые Уровнем 2 иерархии.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлено изменение в финансовых обязательствах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Поступ- ление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты начислен- ные	Расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	6.715.874	3.778.727	(459.004)	827.031	125.740	(1.523)	10.986.845
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	6.715.874	3.778.727	(459.004)	827.031	125.740	(1.523)	10.986.845

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты до даты подписания финансовой отчетности не произошло существенных событий.