

АО «Кристалл Менеджмент»

Пояснительная записка

За 1 квартал 2018 г

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кристалл Менеджмент» (далее «Компания») является акционерным обществом, создано путем преобразования из ТОО «Кристалл Менеджмент», в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 Компания принадлежит АО «Joint Resources» (51%), АО «EuroAsia Construction» (24,5%), АО «Позитив-А» (15%), ТОО «FCI Management LLP» (9,5%) (далее «Участники»). Все эти компании были образованы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основным направлением деятельности Компании является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Компания начала строительство газотурбинной электростанции (ГТЭС) с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции полностью было завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Изначально газотурбинная электростанция работала на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе контракта о поставке сухого топливного газа, заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по контракту, заключенному с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 2019 года включительно.

В феврале 2014 года Компания заключила контракт недропользования (далее «Контракт») с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контакт на недропользование был заключен на 6 лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95.

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания 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;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или убытки, возникающие по обратному пересчёту немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, рассматриваются в соответствии с признанием доходов или убытков от изменения справедливой стоимости такой статьи (т.е. курсовая разница по статьям, чей доход или убыток по справедливой стоимости признаётся в прочем совокупном доходе или в прибылях и убытках, также признаются в прочем совокупном доходе или прибылях и убытках, соответственно).

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

Обменный курс на конец периода (к тенге)	31 марта 2018 года
1 доллар США	318,31
1 евро	392,62
1 японская йена	2,99

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость приобретённых основных средств является стоимостью средств, уплаченных для приобретения активов и стоимостью прочих прямых затрат, которые необходимы для доставки активов к месту их назначения и приведения их в состояние, необходимое для их целевого использования.

С 2016 г. Компания перешла на учет основных средств по переоцененной стоимости.

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его изначально оцененной производительности, капитализируются. Все другие последующие затраты, например, затраты на ремонт и содержание основных средств, относятся на расходы.

Износ рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	7-10
Прочие	2-20

Газовые турбины амортизируется по производственному методу. Расчёт ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактических использованных моточасов из общего резерва часов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ*Незавершённое строительство*

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заёмными средствами.

Разведочные и оценочные активы

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активы по разведке и оценке до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

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

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

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения.

Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

Обесценение разведочных и оценочных активов

На каждую отчётную дату Компания проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведке определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Разведочные и оценочные активы (продолжение)**

- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

На 31 марта 2018 года Компания не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не может превысить его возмещаемую стоимость или 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 отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компании классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается против резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчёте о совокупном доходе.

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали влияние на ожидаемые, достоверно оценённые, 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 объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают процентные займы и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее актуальной для Компании. После первоначального признания, процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Доходы и расходы отражаются в составе прибылей или убытков при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации по ЭПС. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в отчёте о прибылях и убытках. Данная категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Более подробно данная информация раскрыта в *Примечании 12*.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истёк.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое 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

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы, по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной 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. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. 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.

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания 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.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты по финансированию.

Налоги***Текущий подоходный налог***

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли и убытка. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Резерв по безнадежному долгу начисляется на валовую сумму дебиторской задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате для каждого налогоплательщика.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов***Выручка*

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также, когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных средств или средств к получению. Тогда, когда невозможно оценить справедливую стоимость полученных средств с достаточной степенью надёжности, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Выручка от продажи электроэнергии признаётся, когда электроэнергия передана со средств передачи Компанией её клиентам.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

1 августа 2016 года Компания провела переоценку основных средств. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Премьер-Консалтинг» для оценки справедливой стоимости основных средств, включающих здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные). В результате оценки сумма в размере 28.652.162 тысяч тенге была признана как справедливая стоимость по состоянию на 4 августа 2016 года. Для определения справедливой стоимости объектов оценки были использованы: в рамках затратного подхода для оценки специализированных активов, зданий, сооружений и передаточных устройств, использованы метод укрупненных обобщенных показателей стоимости и метод замещения на основе цен предложения за минусом износа; для оценки технологического оборудования и машин использован метод замещения на основе цен предложения за минусом износа и индексный метод. В рамках доходного подхода для тестирования на адекватную прибыльность основных средств использован метод дисконтированных денежных потоков с целью выявления или отсутствия экономического и функционального износов. При оценке справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования (WACC) 13,93%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, основан на имеющейся информации по обязательным сделкам купли-продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

В 2017 и 2016 годах Компания не обнаружила каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Резерв по сомнительным долгам

Компания формирует резервы на безнадежную задолженность. Для расчёта безнадежной задолженности используется существенная оценка. При оценке безнадежной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на безнадежную задолженность, отражённую в финансовой отчётности.

Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам

По своей природе условные обязательства и резервы будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств и резервов по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	на 31.03.2018	на 31.12.2017
Основные средства	26 046 838	26 678 000
Запасные части к основным средствам (Запасы)	572 560	574 373
Прочие	161 378	117 006
Итого	26 780 776	27 369 379

По состоянию на 31 марта 2018 года Компания имела определённые основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Компании, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». На 31 марта 2018 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 25.802.930 тысяч тенге.

На 31 марта 2018 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 296.414 тысяч тенге.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2017 и на 31 марта 2018 года разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31.03.2018	на 31.12.2017
Сейсмическая разведка	8616796	8616796
Бурение скважин	12006832	10211331
Обработка и интерпретация данных	300	863184
Исторические затраты	59524	464008
Электроразведка	380588	380588
Заработная плата и соответствующие налоги	984995	443198
Обязательства по ликвидации активов	176146	176146
Программное обеспечение	152185	152185
Социальное развитие региона	92764	92764
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	141399	130155
Обучение казахстанских кадров	164329	164329
Права на разведку	117878	55085
Проект поисковых работ	125300	125300
Геологоразведочные работы	923616	344100
Износ	29061	28997
Капитализация процентов	322377	246831
	24 294 088	22 494 997

Доход, полученный от реализации нефти за 1 квартал 2018 г. в размере 9 980 тыс.тенге уменьшил сумму разведочных и оценочных активов.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В 2016 году и 2017 году долгосрочный НДС к возмещению возник в результате приобретения услуг, связанных с бурением скважин и по расчетам не будет зачтен в течение 2018 г.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	на 31.03.2018	на 31.12.2017
Запасные части и материалы	197 677	191 811
Прочее	4 922	5 026
Готовая продукция (нефть)	702	1 004
Резерв на обесценение материалов	-3 733	-3 942
	199 568	193 939

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	на 31.03.2018	на 31.12.2017 (пересчитано)
Текущие банковские счета в тенге	701 747	152 158
Текущие банковские счета в евро	235	235
Текущие банковские счета в долларах США	-	-
Текущие банковские счета в йенах	-	-
	701 982	152 393

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 марта 2018 денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов в размере 225 009 тысяч тенге и 225 009 тысяч тенге соответственно

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал Компании составил 25.470.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Компания была реорганизована из товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество. При реорганизации резерв переоценки активов в размере 12.768.101 тысячи тенге и нераспределенный убыток в размере 604.601 тысяч тенге были перенесены в уставный капитал акционерного общества. При этом, количество объявленных акций составляет 35 670 200 штук, в том числе, количество акций, оплаченных учредителями, составляет 25 470 200 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1000 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении, которые организация не ожет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении;

PS – привилегированные акции.

	на 31.03.2018	на 31.12.2017
TA	54 172 791	52 345 138
IA	0	0
TL	29 417 314	27 471 317
PS	0	0
NAV	24 755 477	24 873 821
NOcs, шт.	25 470 200	25 470 200
BVcs, тенге	972	977

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Базовая прибыль на акцию - это отношение чистой прибыли к средневзвешанному количеству акций.

	1 кв. 2018 г.	1 кв. 2017 г.
Чистая прибыль	(118 344)	(162 506)
Средневзвешанное количество акций	25 470 200	6 226 049
Базовая прибыль/убыток на акцию	(0,005)	(0,026)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не имеет обязательств, погашение которых осуществляется акциями.

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	на 31.03.2018	на 31.12.2017 (пересчитано)
В тысячах тенге					
ТОО «Joint Resources»	Тенге	3,20%	28 июня 2018 года	5 424 780	5 383 734
ТОО «Joint Resources»	Тенге	3%	28 июня 2018 года	2 610 989	2 591 773
ТОО FCI Management LLP	Тенге	3,20%	28 июня 2018 года	996 270	988 624
ТОО Позитив А	Тенге	3,20%	28 июня 2018 года	993 120	985 482
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	3,7%, 7,7%	14 декабря 2023 года, 14 декабря 2026 года	4 608 128	4 542 201
АО «Банк Развития Казахстана»	Японская йена	7,33%	21 декабря 2019 года	2 582 053	2 542 540
АО «Банк Развития Казахстана»	Евро	EURIBOR (6m) + 4,95%	1 ноября 2018 года	593 249	586 518
Итого займы				17 808 589	17 620 872
Плюс: неамортизированные доходы от модификации				-1 327 660	-1 589 453
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				-49 236	-49 236
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты				-11 714 198	-11 351 680
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				4 717 495	4 630 505

В июле 2009 года Компания открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт.

АО «Банк развития Казахстана» – в японских йенах

В декабре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3.441.619 тысяч японских йен для приобретения оборудования

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

АО «Банк развития Казахстана» – в тенге

В ноябре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38.995.300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27.051.139 долларов США (далее по тексту договор № 210), а другая – в тенге на сумму 1.764.033 тысячи тенге (далее по тексту договор № 240).

Договор № 210

В июне 2015 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11,6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В июле 2015 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому было внесено изменение в график погашения займа. В сентябре 2015 года Компания заключила очередное дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2.927.291 тысячу тенге с годовой эффективной процентной ставкой 7,7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

Так как данное изменение процентной ставки и валюты займа является существенным изменением первоначальных условий займа, Компания произвела прекращение признания текущей стоимости обязательства по займу в долларах США и признала новое обязательство перед банком по займу в тенге. При этом новое обязательство перед банком было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 12% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

Разница между прежней текущей стоимостью займа и справедливой стоимостью нового займа перед банком в размере 1.277.810 тысяч тенге была отражена в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (*Примечание 19*)

Договор № 240

В июне 2012 года возник заём в тенге (договор № 240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3,22% до 3,8%. В сентябре 2015 года Компания заключила новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная процентная ставка снизилась до 3,7%.

Компания считает, что данные изменения процентной ставки по займу и срока погашения являются существенными изменениями условий займа, и, соответственно, такие изменения в условиях займа должны быть учтены как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового финансового обязательства по его справедливой стоимости. Компания признала заём по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займу, дисконтированным по рыночной ставке 12% годовых, и признала доход от дисконтирования займа в размере 1.277.810 тысяч тенге в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (*Примечание 19*).

АО «Банк развития Казахстана» – в евро

В ноябре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10.231.431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

ТОО «Joint Resources» - в тенге

В ноябре 2016 года Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 5.232.600 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа с учетом дополнительного соглашения – 31 мая 2018 года. Заём был признан по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 13,8% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

В июне 2017 года Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

сумму не более 1.000.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3% годовых. Дата погашения данного займа с учетом дополнительного соглашения – 28 июня 2018 года. Займ был признан по справедливой стоимости, которая определена как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 13,8% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

ТОО «FCI Management LLP» - в тенге

В марте 2017 года Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 969.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа с учетом дополнительного соглашения – 28 июня 2018 года. Займ был признан по справедливой стоимости, которая определена как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 13,8% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

ТОО «Joint Resources» - в тенге

В марте 2017 года Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 968.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа с учетом дополнительного соглашения – 28 июня 2018 года. Займ был признан по справедливой стоимости, которая определена как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 13,8% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

Разница между прежней текущей стоимостью займа и справедливой стоимостью нового займа перед связанными сторонами в размере 1 185 336 тысяч тенге была отражена в составе Капитала по статье Дополнительный оплаченный капитал.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

В соответствии с Контрактом (Примечание 1), Компания приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, обязательства по ликвидации активов, обязательства по обучению персонала и социальному развитию региона.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Наименование		
	на 31.03.2018	на 31.12.2017 (пересчитано)
Исторические затраты	579 337,00	579 337,00
Расходы на социально-экономическое развитие регион	60 505,00	60 505,00
Расходы по ликвидационному фонду	190 980,00	190 980,00
Расходы по обучению казахстанских кадров	1 567,00	2 153,00
Итого	832 390	832 974

13. ДОХОДЫ

В тысячах тенге	1 кв. 2018 год	1 кв. 2017 год
Доходы от реализации электроэнергии	1.716.935	1.502.390
	1.716.935	1.502.390

В 2016 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 209 от 17 мая 2016 года предельный тариф на электроэнергию увеличился до 12,68 тенге за 1 кВт/ч.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	1 кв. 2018 год	1 кв. 2017 год
Сухой топливный газ	413.968	368.058
Износ и амортизация	606.644	579.825
Заработная плата и соответствующие налоги	69.407	58.096
Электроэнергия	30.083	23.984
Питание работников	13.965	17.912
Материалы	3.708	4.927
Расходы по услугам связи	8.199	8.257
Ремонт и обслуживание	3.717	15.440
Охрана	3.914	3.922
Прочее	10.609	4.109
	1.164.213	1.084.530

Начиная с мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществлялись поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак». Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года и действует до 31 декабря 2019 года. Согласно контракту покупная цена сухого топливного газа была определена в размере, 7.754 тенге с 9 октября 2014 года и 7.836 тенге с 1 июля 2015 года, 8.701 тенге с 1 июля 2016 года и до настоящего времени.

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 кв. 2018 год	1 кв. 2017 год
	145.678	
Заработная плата и соответствующие налоги		100.965
Налоги помимо подоходного налога	17.745	68
Аренда помещений	14.174	10.360
Расходы на страхование	6.704	6.195
Командировочные расходы	2.894	3.462
Профессиональные услуги	7.959	10.900
Расходы на транспорт	10.098	7.901
Износ и амортизация	4.266	2.606
Материалы	729	531
Коммунальные расходы	2.584	1.369
Банковские услуги	875	847
Ремонт и обслуживание	299	68
Прочее	4.423	22.847
	218 429	168.119

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	1 кв. 2018 год	1 кв. 2017 год
Услуги по диспетчеризации	47.094	38.960
Услуги по балансировке	17.580	14.598
Услуги по передаче электроэнергии	13.503	12.380
Износ и амортизация	19.290	17.140
Заработная плата и соответствующие налоги	3.216	3.165
Прочее	908	151
	101.591	86.394

Затраты по диспетчеризации и балансировке относятся к услугам, оказанным Казахстанской компанией по управлению электрическими сетями компании (АО «KEGOC») по распределению объёмов электричества через свои линии электропередачи и поддержанию должного уровня электрического напряжения в сетях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Инвестиционные обязательства**

На 2017 год между Товариществом и Министерством энергетики Республики Казахстан Инвестиционное соглашение не заключалось в связи с Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам электроэнергетики, инвестиционной деятельности субъектов естественных монополий и регулируемого рынка» от 04.07.2012 № 25-V, (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.11.2015 г.), согласно п. 4 которого из Закона «Об электроэнергетике» исключены понятия инвестиционное обязательство, инвестиционный договор, соглашение.

В то же время, в 2017 году Товарищество своевременно осуществляло обслуживание займов в соответствии с договорами, заключенными с АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои инвестиционные обязательства.

Обязательства по годовой программе закупа товаров

Компания обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «недропользование» на предстоящий год.

Компания обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Компания обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Компания обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Компания обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 16% по отношению к товарам;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

- 85% по отношению к работам;
- 85% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

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 по отношению к интерпретации МСФО по учету доходов, расходов, и прочих счетов финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённости, 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.

Компания обязана своевременно и в полном объёме уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет. Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, производится в соответствии с налоговым законодательством. Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности в государстве, выходящей за рамки контракта, в соответствии с налоговым законодательством государства, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Периодичность и порядок платежа по подписному бонусу осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Платежи проведены своевременно.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания обязана восстанавливать участки земли и другие природные объекты, нарушенные вследствие проведения операций по разведке, до состояния, пригодного для дальнейшего использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов.

По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и работы по восстановлению участков, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчётности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Компании или на движение его денежных средств в какой-либо из отчётных периодов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзинұлы Д

Род А.И.