

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

Подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Алматы 2017

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
---	---

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе (убытке).....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация.....	7
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	7
3. Принцип непрерывности.....	10
4. Разведочные и оценочные активы	11
5. Основные средства.....	11
6. Займы выданные связанным сторонам	12
7. Торговая дебиторская задолженность	13
8. Капитал	13
9. Резервы.....	14
10. Прочие финансовые обязательства.....	15
11. Займы	16
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
13. Общие и административные расходы.....	16
14. Доходы от финансирования, нетто.....	17
15. Подоходный налог.....	17
16. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	18
17. Условные и потенциальные обязательства.....	21
18. Операции со связанными сторонами	22
19. Основные положения финансовой учетной политики	23
20. События после отчетной даты.....	27

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы ее руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие ее консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение финансовых и прочих недобросовестных действий.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года и подписана от его имени:


Борис Круглов
Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»




Жанна Байбулова
Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

T +7 727 2669904
F +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 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 краткого описания учетной политики и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения по данной отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что в нашем отчете нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Как более подробно изложено в Заявлении об ответственности руководства на странице 2, руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность, продолжение

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 имеет намерения ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате злоупотреблений или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы осуществлять непрерывную деятельность.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

«Утверждаю»

(Handwritten signature)



Серик Кожикенов
Сертифицированный аудитор
Партнер по аудиту
Квалификационное свидетельство
№0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
30 июня 2017 года

(Handwritten signature)

Айдар Аитов
Партнер по аудиту



Генеральная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 11 октября 2016 года

Итого		28 220 170
Полученный капитал	100	3 294 630
Полученный дополнительный капитал	100	10 982 340
Полученные дивиденды		27 943 200
Изменение резервов		7 539 043
Итого	200	11 816 013
Итого	200	40 036 183
Итого	200	-
Итого	100	2 100 440
Итого	100	81 141
Итого	100	812 534
Итого	100	3 993 124
Итого	100	11 401 103
Итого	100	14 722 177

Итого консолидированная финансовая отчетность Группы 30 июня 2017 года и подписана



тыс. тенге	Прим.	2016	2015
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	4	15,944,139	20,255,370
Основные средства	5	703,592	804,193
Нематериальные активы		649	903
Займы выданные связанным сторонам	6	2,513,745	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	9(б)	158,474	161,311
Отложенный налоговый актив	15(б)	1,549,542	1,453,274
		20,870,141	22,675,051
Текущие активы			
Предоплата по подоходному налогу		2,740	1,594
Запасы		71,505	32,017
Авансы выданные и прочие текущие активы		18,157	7,367
Займы выданные связанным сторонам	6	6,410,520	11,351,244
Торговая дебиторская задолженность	7	1,658,376	654,701
Денежные средства		260,986	1,803
		8,422,284	12,048,726
Итого активы		29,292,425	34,723,777
Капитал			
Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170
Дополнительный оплаченный капитал	8(б)	3,254,830	3,254,830
Накопленные убытки		(10,912,902)	(6,152,346)
		18,562,098	23,322,654
Долгосрочные обязательства			
Резервы	9	7,411,445	7,536,343
Прочие финансовые обязательства	10	1,668,694	772,656
		9,080,139	8,308,999
Текущие обязательства			
Резервы	9	440,917	–
Прочие финансовые обязательства	10	722,158	2,198,449
Займы	11	85,277	81,141
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	401,836	812,534
		1,650,188	3,092,124
Итого обязательства		10,730,327	11,401,123
Итого капитал и обязательства		29,292,425	34,723,777

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 июня 2017 года и подписана от его имени:

Борис Круглов
Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»



Жанна Байбулова
Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2016	2015
Общие и административные расходы	13	(162,999)	(108,221)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		34,844	(23,489)
Операционный убыток		(128,155)	(131,710)
Доходы от финансирования, нетто	14	555,901	738,070
Доходы (убытки) от курсовой разницы		155,592	(2,919,027)
Доход (убыток) до налогообложения		583,338	(2,312,667)
Экономия по подоходному налогу	15(a)	12,011	579,529
Чистый доход (убыток) за год		595,349	(1,733,138)
Прочий совокупный доход		-	-
Всего совокупный доход (убыток)		595,349	(1,733,138)
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	8(в)	22.71	(66.10)

тыс. тенге	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Доход (убыток) до налогообложения		583,338	(2,312,667)
Корректировки:			
Износ и амортизация		3,075	3,655
Убыток от выбытия основных средств		8,924	44,867
Доходы от финансирования, нетто	14	(555,901)	(738,070)
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(134,636)	2,907,016
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(95,200)	(95,199)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(321)	(132,024)
(Увеличение) уменьшение запасов		(39,488)	12,496
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(10,790)	2,992
Уменьшение резервов и прочих финансовых обязательств	9,10	(4,804)	(4,574)
Увеличение (уменьшение) НДС к уплате		15,562	(94,435)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3,304)	28,236
Денежные средства использованные в операционной деятельности до получения процентов и выплаты подоходного налога		(138,345)	(282,508)
Проценты полученные		812	203
Подоходный налог уплаченный		(85,403)	(192,307)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(222,936)	(474,612)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(628,775)	(432,086)
Приобретение основных средств		(1,306)	(9,546)
Поступление от реализации тестовой нефти		3,011,420	2,076,383
(Перевод в) возврат из состава денежных средств, ограниченных в использовании		(102)	236,783
Выдача займов		(2,166,242)	(1,812,064)
Поступления по займам выданным		296,536	308,770
Проценты полученные по займам выданным		—	995
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		511,531	369,235
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		288,595	(105,377)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		(29,412)	9,266
Денежные средства на начало года		1,803	97,914
Денежные средства на конец года		260,986	1,803

тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2015, пересчитано	26,220,170	3,254,830	(2,863,453)	26,611,547
Чистый убыток за год	–	–	(1,733,138)	(1,733,138)
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	–	–	(1,555,755)	(1,555,755)
На 31 декабря 2015	26,220,170	3,254,830	(6,152,346)	23,322,654
Чистый доход за год	–	–	595,349	595,349
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	–	–	(5,355,905)	(5,355,905)
На 31 декабря 2016	26,220,170	3,254,830	(10,912,902)	18,562,098

Группа компаний «Аман Мунай Эксплорэйшн» (АО «Аман Мунай Эксплорэйшн») является дочерней организацией АО «Аман Мунай Эксплорэйшн», зарегистрированной в Республике Казахстан, и имеет группу виды деятельности, представляющие собой:

1. Добыча углеводородов в г. Алматы, по адресу проспект Достык дом 111Б.

2. Добыча нефти на лицензионную дату Макс. Нефтяная компания дочерней организации ТОО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (Республика Казахстан), являющейся дочерней организацией которой является общество с ограниченной ответственностью «Дам-Алматы» ТОО.

3. Добыча нефти в Республике Казахстан и ее доставка организацией Группы – «Группа» (далее – «Группа») осуществляется по договору поставки нефти на баланс «Баскинбай Азия» на балансовый отчетный период по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года. Договор поставки нефти заключен 28 июля 2012 года на основании двустороннего соглашения №2. Договор был продлен до 30 мая 2017 года. На дату утверждения Финансовой отчетности Группы наша работа по консольдации убытков дисконтированного займа выданного «Баскинбай Азия» на балансовый отчетный период, представляющий собой период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, группой «Аман Мунай Эксплорэйшн» Республики Казахстан 31 мая 2017 года является рекомендацией и не является дополнительной гарантией на осуществление сделки. Данная сделка не является частью операций «Аман Мунай Эксплорэйшн» и осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета.

Компания «Аман Мунай Эксплорэйшн» в Актюбинской области Республики Казахстан и осуществляет АО «Аман Мунай Эксплорэйшн». Группе в виде основной деятельности и для осуществления основной деятельности с на балансовый отчетный период.

1) Уголовная ответственность за осуществление деятельности в Казахстане

Деятельность Группы по осуществлению деятельности в Казахстане. Осуществлено Группой лицензионное соглашение, лицензия на осуществление добычи нефти в Республике Казахстан. Данная сделка является результатом переговоров с местными органами власти, осуществляются услуги, связанные с лицензией на осуществление добычи нефти в Республике Казахстан, достигнута договоренность о осуществлении деятельности по добыче нефти, осуществлено осуществление деятельности по добыче нефти в Республике Казахстан на балансовый отчетный период. Данная сделка является результатом переговоров с местными органами власти, осуществляются услуги, связанные с лицензией на осуществление добычи нефти в Республике Казахстан.

Деятельность консолидирующей Финансовой отчетности отражает данную рекомендацию. Данная сделка является результатом переговоров с местными органами власти, осуществляются услуги, связанные с лицензией на осуществление добычи нефти в Республике Казахстан.

2) Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Задача и охват отчетности МСФО

Целью консолидированной Финансовой отчетности была подготовка и соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выданных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»), и соответствия международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО») МСФО.

1. Общая информация

(a) Организация и деятельность

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года как юридическое лицо РК за номером № 3343-1910-06-АО (ИУ) в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

Компания на 100% принадлежит компании Aman Munai Exploration BV, зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, г. Амстердам. Aman Munai Exploration BV в свою очередь принадлежит компании Aman Munai Exploration BVBA, зарегистрированной в Бельгии, г. Брюссель. Владельцем Aman Munai Exploration BVBA является открытый инвестиционный фонд Falcon N&RI Fund Sicav PLC, зарегистрированной в Республике Мальта. На 31 декабря 2016 и 2015 года конечным бенефициаром группы является Bank Julius Baer & Co Ltd, который осуществляет контроль над инвестиционным фондом Falcon N&RI Fund Sicav PLC.

Основная деятельность Компании включает холдинговую деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу проспект Достык, дом 117/6.

По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерней организацией ТОО «Аман Мунай» (Республика Казахстан), основной деятельностью которой является разведка полезных ископаемых. Доля владения – 100%.

С мая 2007 года Компания и ее дочерняя организация (далее – «Группа») осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на разведку нефти и газа №2373 от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). 24 июня 2015 года, на основании дополнительного соглашения №7, Контракт был продлен до 22 мая 2017 года. На дату утверждения финансовой отчетности Группа вела работу по согласованию условий дополнительного соглашения к Контракту на последующее продление срока, результатом которой явился выпуск Рабочей группой Министерства Энергетики Республики Казахстан 12 мая 2017 года решения рекомендовать к подписанию дополнительное соглашение на продление периода разведки для оценки на три года после устранения замечаний и прохождения согласования в Комитете геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Контрактный блок расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти с ее последующей реализацией.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно Группа подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав. Кроме того, недавнее существенное обесценение казахстанского тенге и снижение цены на нефть на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния существующих условий в Казахстане на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Однако, будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее СМСФО), и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(б) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(в) Учет объединения бизнеса под общим контролем

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом акционерный капитал Компании был оплачен Aman Munai Exploration BV посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай».

Активы и обязательства предприятия, переданного в уставный капитал Компании, были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие годы (до реорганизации) была представлена (включая сравнительные данные) так, как если бы реорганизация состоялась 1 января 2012 года. Организация, переданная под контроль Компании в ходе реорганизации под общим контролем, представляет собой отдельный бизнес.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации на 31 декабря 2016 года.

При объединении предприятий, которые не находятся под общим контролем, дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контрольной над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери контроля. Консолидированная финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых операций и дивиденды были полностью элиминированы. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание текущей стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшуюся в результате операции доход или убыток в составе консолидированного отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав дохода или убытка или нераспределенного дохода в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении данной консолидированной финансовой отчетности. Все финансовые показатели представлены в тенге и, если не указано иное, округлены до ближайшей тысячи (далее – «тыс. тенге»).

(е) Формат представления

Формат раскрытий консолидированной финансовой отчетности был пересмотрен для наглядности представления информации.

(ж) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа не применяла новых стандартов. Группа досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(з) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и разъяснения пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года СМСФО выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Группа провела общую оценку воздействия МСФО 9 на консолидированную финансовую отчетность. Данная предварительная оценка основана на текущей информации и может быть пересмотрена на основе будущего детального анализа или дополнительной обоснованной и приемлемой информации. Принимая во внимание характер финансовых активов и обязательств Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2017 года. В апреле 2016 года СМСФО выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Группа проанализировала основные контракты на реализацию и пришла к выводу, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее финансовое положение и отчетность о результатах деятельности. Новые требования к раскрытиям будут включены в консолидированную финансовую отчетность Группы 2018 года;
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание характер деятельности Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств». Данная поправка, как часть инициатив СМСФО по раскрытиям в финансовой отчетности, была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она требует дополнительного раскрытия в отношении обязательств, используемых в финансовой деятельности. Учитывая характер финансовых обязательств Группы, не ожидается, что принятие данного стандарта потребует дополнительного раскрытия;
- МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она приводит дополнительные разъяснения в части признания отложенного налогового актива в отношении нереализованных убытков. Не ожидается, что данный стандарт окажет существенное воздействие на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 годов в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

(и) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого признака Группа проводит оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Запасы нефти и газа

Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Обязательства по выбытию активов

Группа пересматривает резерв на восстановление месторождения на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв на восстановление месторождения создается в момент возникновения обязательства на основании оценочных затрат на восстановление. Фактические будущие затраты могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут повлиять будущие изменения в законодательстве, уровень инфляции и ставки дисконтирования.

Налогообложение

Руководство проводит оценку в отношении полноты признания различных налогов применимых к Группе, как к уплате, так и возмещению. Суждение применялось, в частности, в отношении корпоративного подоходного налога, а именно переносимых налоговых убытков. Профессиональное суждение является критичным потому, что казахстанское налоговое законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, существует риск доначисления дополнительных налогов, штрафов и пени.

3. Принцип непрерывности

Группа находится на стадии разведки нефти и газа на месторождении Восточный Акжар, так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность не подтверждены в соответствии с Контрактом. При этом накопленные убытки на 31 декабря 2016 года составили 10,912,902 тыс. тенге (2015: 6,152,346 тыс. тенге). Поскольку Группа находится на стадии разведки нефти и газа, она не генерирует достаточные стабильные денежные потоки от операционной деятельности, и начало добычи Группой зависит от обнаружения рентабельных запасов нефти и газа. Руководство Группы считает, что в случае необходимости собственник предоставит Группе достаточные средства для продолжения непрерывной деятельности.

Группа находится на этапе становления и успешное завершение Группой программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе подтверждения запасов, технической осуществимости, коммерческой целесообразности и получения разрешений контролирующих органов и выхода на уровень продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

В связи с тем, что срок действия Контракта, на основании которого Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар, истек 22 мая 2017 года, Группа ведет работу с Министерством энергетики Республики Казахстан по согласованию условий дополнительного соглашения к Контракту на последующее продление срока действия Контракта. Так, 12 мая 2017 года было проведено заседание Рабочей группы Министерства энергетики Республики Казахстан касательно продления периода разведки для оценки на 3 года, в результате которого было принято решение рекомендовать к подписанию дополнительное соглашение после устранения замечаний и прохождения согласования в Комитете геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать непрерывную деятельность.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2015	12,888,474	4,907,098	316,020	18,111,592
Поступление	–	490,607	–	490,607
Изменения в оценках	2,864,290	–	333,752	3,198,042
Капитализированный доход	–	(1,544,871)	–	(1,544,871)
На 31 декабря 2015	15,752,764	3,852,834	649,772	20,255,370
Поступление	–	706,928	–	706,928
Изменения в оценках	(570,474)	–	24,316	(546,158)
Капитализированный доход	–	(4,472,001)	–	(4,472,001)
На 31 декабря 2016	15,182,290	87,761	674,088	15,944,139

Затраты на лицензию включают подписной бонус, затраты, связанные с подписанием Контракта, расходы по возмещению государству исторических затрат, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Актюбинской области.

В 2016 и 2015 году Группа продолжала тестовые операции и осуществила добычу в рамках испытания на скважинах №200 и №205. Сырая нефть, полученная в ходе тестовых операций и пробной добычи, была реализована, а доход капитализирован в стоимость разведочных и оценочных активов.

5. Основные средства

тыс. тенге	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2015	437,209	606,592	78,863	37,421	1,160,085
Поступление	331	8,556	–	659	9,546
Переводы	(260,512)	260,512	–	–	–
Выбытие	(9,394)	(59,500)	(9,777)	(1,668)	(80,339)
На 31 декабря 2015	167,634	816,160	69,086	36,412	1,089,292
Поступление	–	–	–	1,306	1,306
Выбытие	(269)	(4,903)	(29,195)	(2,564)	(36,931)
На 31 декабря 2016	167,365	811,257	39,891	35,154	1,053,667
Накопленный износ					
На 1 января 2015	–	169,550	54,578	22,523	246,651
Начисленный износ	–	61,621	7,479	4,820	73,920
Выбытие	–	(29,814)	(4,888)	(770)	(35,472)
На 31 декабря 2015	–	201,357	57,169	26,573	285,099
Начисленный износ	–	83,896	5,209	3,878	92,983
Выбытие	–	(2,534)	(23,531)	(1,942)	(28,007)
На 31 декабря 2016	–	282,719	38,847	28,509	350,075
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015	167,634	614,803	11,917	9,839	804,193
На 31 декабря 2016	167,365	528,538	1,044	6,645	703,592

6. Займы выданные связанным сторонам

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
2016					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	12.09.2028	–	2,198,745
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,949	–
Aman Munai Exploration BV	Тенге	0.0%	31.12.2017	263,945	–
Aman Munai Exploration BV	Тенге	5.5%	31.12.2017	5,056,770	–
Aman Munai Exploration BV	Доллар США	5.5%	31.12.2017	163,121	–
Проценты к получению				898,735	315,000
				6,410,520	2,513,745
2015					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	31.12.2016	5,567,436	–
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,949	–
Aman Munai Exploration BV	Тенге	0.0%	31.12.2016	229,981	–
Aman Munai Exploration BV	Тенге	5.5%	31.12.2016	4,743,899	–
Проценты к получению				781,979	–
				11,351,244	–

(а) Займы выданные ТОО «Аскер Мунай»

14 января 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии связанной стороне ТОО «Аскер Мунай». Заем является необеспеченным. Каждый транш при первоначальном признании был дисконтирован по эффективной процентной ставке в размере 12.8% (2015: 14.7%), а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале за 2016 год в сумме 5,355,905 тыс. тенге (2015: 992,348 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года общая сумма основного долга составила 8,111,587 тыс. тенге (2015: 6,285,467 тыс. тенге), процентов к получению 315,000 тыс. тенге (2015: 167,297 тыс. тенге).

Руководство Группы, оценив финансовое состояние ТОО «Аскер Мунай», определило, что заем будет погашен не ранее 12 сентября 2028 года. Согласно оценкам руководства, данного срока достаточно для того, чтобы заемщик начал генерировать достаточные денежные средства для погашения имеющейся задолженности.

10 декабря 2012 года был заключен договор финансовой помощи с ТОО «Аскер Мунай» на бессрочной основе по ставке 1.0% годовых. Согласно данному договору Группа по заявкам ТОО «Аскер Мунай» оплачивала его счета.

тыс. тенге	2016	2015
Основная сумма займа на 1 января	5,595,385	4,446,597
Дополнительные транши, выданные в течение года	2,003,120	1,798,212
Займы возвращенные в течение года	(177,000)	(308,770)
Сумма дисконта	(5,355,905)	(992,348)
Амортизация дисконта	161,094	651,694
	2,226,694	5,595,385

(б) Займы выданные Aman Munai Exploration BV

В течение 2013-2015 годов Группа предоставляла краткосрочные необеспеченные займы, деноминированные в казахстанских тенге по ставкам 0.0% до 5.0% годовых. Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по эффективной процентной ставке 14.7%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале, который был полностью самортизирован в 2016 году (2015: 563,407 тыс. тенге). Впоследствии сроки возврата непогашенной части основного долга и вознаграждений по ним неоднократно продлевались. По состоянию на 31 декабря 2016 года срок погашения займов был определен как 31 декабря 2017 года, а общая сумма основного долга составила 5,320,715 тыс. тенге (2015: 5,440,251 тыс. тенге), процентов к получению 897,386 тыс. тенге (2015: 613,862 тыс. тенге).

6. Займы выданные связанным сторонам, продолжение

28 ноября 2016 года Группа заключила договор займа на общую сумму 170,000 млн. тенге по ставке 5.5% годовых. Согласно условиям договора валюта займа определяется заявкой, направляемой компанией Aman Munai Exploration BV. Срок займа составляет 175 календарных дней с даты направления заявки. 21 декабря 2016 года Aman Munai Exploration BV отправила заявку на сумму 490,000 долларов США. Сумма займа должна была быть возвращена в срок до 14 июня 2017 года, согласно заключенному в 2017 году дополнительному соглашению к договору займа, срок погашения суммы займа был перенесен на 31 декабря 2017 года.

тыс. тенге	2016	2015
Основная сумма займа на 1 января	4,973,880	4,835,182
Дополнительные транши, выданные в течение года	163,122	277,798
Займы возвращенные в течение года	(119,536)	–
Сумма дисконта	–	(563,407)
Амортизация дисконта	466,370	332,192
Курсовая разница	–	92,115
	5,483,836	4,973,880

7. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность от реализации тестовой нефти, а также прочей реализации связанным сторонам.

8. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем – Aman Munai Exploration BV. Оплата акций осуществлена посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29,475,000 тыс. тенге), полностью принадлежащий Aman Munai Exploration BV.

Акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (KASE) во второй категории.

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компанией ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3,254,830 тыс. тенге.

(в) Чистый доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого (дохода) убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2016	2015
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	595,349	(1,733,138)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	22.71	(66.10)

У Группы нет разводняющих акций, следовательно, разводненный доход (убыток) на акцию равен базовому.

8. Капитал, продолжение

(г) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	2016	2015
Активы	29,292,425	34,723,777
Нематериальные активы	(649)	(903)
Обязательства	(10,730,327)	(11,401,123)
Чистые активы	18,561,449	23,321,751
Средневзвешенное количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Балансовая стоимость акции, тенге	707.91	889.46

9. Резервы

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Итого
На 1 января 2015	1,780,819	445,511	2,226,330
Изменение в оценке	2,864,290	333,752	3,198,042
Амортизация дисконта	330,331	66,913	397,244
Курсовая разница	1,714,727	–	1,714,727
На 31 декабря 2015	6,690,167	846,176	7,536,343
Изменение в оценке	–	24,316	24,316
Амортизация дисконта	355,548	77,189	432,737
Курсовая разница	(141,034)	–	(141,034)
На 31 декабря 2016	6,904,681	947,681	7,852,362
Текущие	–	–	–
Долгосрочные	6,690,167	846,176	7,536,343
На 31 декабря 2015	6,690,167	846,176	7,536,343
Текущие	440,917	–	440,917
Долгосрочные	6,463,764	947,681	7,411,445
На 31 декабря 2016	6,904,681	947,681	7,852,362

(а) Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед Правительством по возмещению затрат, понесенных до подписания Конtrakта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 27,854 тыс. долларов США.

Выплаты задолженности перед Правительством будут осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи, при условии, что запасы являются доказанными и начата промышленная добыча.

Резервы по историческим затратам представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 5.3% до своей приведенной стоимости, составляющей 6,904,681 тыс. тенге (2015: 6,690,157 тыс. тенге). Расчетная недисконтированная сумма резерва на возмещение исторических затрат на 31 декабря 2016 года составила 9,283,295 тыс. тенге (2015: 9,470,471 тыс. тенге).

(б) Восстановление месторождения

На 31 декабря 2016 года резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208 и №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, ожидается, что затраты будут понесены в 2022 году. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления и вывода участка из эксплуатации, инфляции и изменение ставки дисконтирования.

9. Резервы, продолжение

В соответствии с требованиями Контракта Группа оценила общую сумму будущих затрат. Расчетная недисконтированная сумма резерва на восстановление месторождения на 31 декабря 2016 года составила 1,529,876 тыс. тенге (2015: 1,497,389 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 7.6% и 9.6% до своей приведенной стоимости, составляющей 947,681 тыс. тенге (2015: 846,176 тыс. тенге).

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма денежных средств, перечисленных в ликвидационный фонд, составила 158,474 тыс. тенге, при этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью (2015: 161,311 тыс. тенге).

10. Прочие финансовые обязательства

тыс. тенге	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2015	1,328,850	117,597	1,446,447
Использовано	–	(4,574)	(4,574)
Амортизация дисконта	168,287	15,814	184,101
Курсовая разница	1,237,656	107,475	1,345,131
На 31 декабря 2015	2,734,793	236,312	2,971,105
Изменение в оценке	(570,474)	–	(570,474)
Использовано	–	(4,804)	(4,804)
Амортизация дисконта	–	19,352	19,352
Курсовая разница	(19,101)	(5,226)	(24,327)
На 31 декабря 2016	2,145,218	245,634	2,390,852
Текущие	2,032,488	165,961	2,198,449
Долгосрочные	702,305	70,351	772,656
На 31 декабря 2015	2,734,793	236,312	2,971,105
Текущие	476,524	245,634	722,158
Долгосрочные	1,668,694	–	1,668,694
На 31 декабря 2016	2,145,218	245,634	2,390,852

(а) Платежи на развитие социальной сферы

Согласно условиям Контракта Группа обязана осуществлять финансирование на развитие социальных проектов. По состоянию на отчетную дату имели место случаи неполного выполнения таких обязательств. Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан от 11 мая 2017 года было выдано разрешение на продление сроков исполнения невыполненных обязательств по платежам на развитие социальной сферы до 22 мая 2020 года с периодическими платежами в течение 3 лет.

Расчетная недисконтированная сумма платежей на развитие социальной сферы на 31 декабря 2016 года составила 2,715,692 тыс. тенге (2015: 2,926,985 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 10.8% (2015:14.7%) до своей приведенной стоимости, составляющей 2,145,218 тыс. тенге (2015: 2,734,793 тыс. тенге).

(б) Отчисление на обучение

Согласно условиям Контракта Группа обязана финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов. Статья включает задолженность Группы по данному обязательству за 2014-2016 годы.

11. Займы

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Сальдо на 31 декабря
2016				
Petroleum Partners BV	Доллар США	8.1%	31.12.17	67,991
Проценты к уплате				17,286
				85,277
2015				
Petroleum Partners BV	Доллар США	8.1%	31.12.16	69,252
Проценты к уплате				11,889
				81,141

Займы Petroleum Partners BV

30 сентября 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа с Petroleum Partners BV на сумму в размере 104,000 долларов США и 27 января 2014 года в размере 100,000 долларов США. Ставка вознаграждения по займам составила 8.125%. 12 декабря 2016 года были подписаны дополнительные соглашения по данным займам, согласно которым сроки возврата были продлены до 31 декабря 2017 года.

тыс. тенге	2016	2015
Основная сумма займа на 1 января	69,252	31,387
Курсовая разница	(1,261)	37,865
	67,991	69,252

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2016	2015
Начисленные отпуска	15,383	18,987
Задолженность поставщикам	6,233	46,841
Итого финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	21,616	65,828
НДС к уплате	157,704	95,863
Налог на добычу полезных ископаемых	102,687	74,425
Авансы полученные	98,428	555,655
Плата за загрязнение окружающей среды	20,103	20,424
Прочие налоги к уплате	1,298	339
	401,836	812,534

13. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2016	2015
Заработная плата и связанные с ней налоги	73,557	52,988
Штрафы и пени	35,973	705
Юридические и профессиональные услуги	23,226	25,122
Расходы по аренде	15,226	10,519
Командировочные расходы	4,284	7,310
Износ и амортизация	3,075	3,655
Услуги связи	1,643	1,637
Прочее	6,015	6,285
	162,999	108,221

14. Доходы от финансирования, нетто

тыс. тенге	2016	2015
Амортизация дисконта по займам выданным	627,464	983,886
Процентные доходы по займам выданным	385,661	338,921
Проценты по депозитам	812	203
Амортизация дисконта по резервам и по прочим финансовым обязательствам	(452,089)	(581,345)
Процентные расходы по займам полученным	(5,947)	(3,595)
	555,901	738,070

15. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Экономия по подоходному налогу включает:

тыс. тенге	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	84,257	86,236
Возникновение и восстановление временных разниц – текущий период	(76,587)	(665,765)
Возникновение и восстановление временных разниц – предыдущие периоды	(19,681)	–
Экономия по подоходному налогу	(12,011)	(579,529)

Выверка эффективной ставки налога

Сверка экономии по подоходному налогу, применимых к бухгалтерскому доходу (убытку) до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога за представленные периоды приводится ниже:

тыс. тенге	2016	2015
Доход (убыток) до налогообложения	583,338	(2,312,667)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	116,668	(462,533)
Невычитаемые расходы	(108,998)	(116,996)
Возникновение и восстановление временных разниц – предыдущие периоды	(19,681)	–
Экономия по подоходному налогу	(12,011)	(579,529)
Эффективная ставка подоходного налога	-2.1%	25.1%

(б) Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив, отраженный в финансовой отчетности включает следующее:

тыс. тенге	2016	2015
Внеоборотные активы	(504,353)	(656,697)
Авансы выданные и прочие текущие активы	2,175	4,684
Резервы	1,570,472	1,507,269
Прочие финансовые обязательства	478,170	594,221
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,078	3,797
	1,549,542	1,453,274

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	1,453,274	787,509
Отнесено на доходы	96,268	665,765
Сальдо на 31 декабря	1,549,542	1,453,274

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Ценовой риск

Ввиду отсутствия товарных запасов, у Группы не возникает ценового риска.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займами, выданными связанным сторонам, торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату составила:

тыс. тенге	2016	2015
Займы выданные связанным сторонам	8,924,265	11,351,244
Денежные средства, ограниченные в использовании	158,474	161,311
Торговая дебиторская задолженность	1,658,376	654,701
Денежные средства	260,972	1,489
	11,002,087	12,168,745

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. На основе прошлого опыта руководство Группы считает, что концентрация кредитного риска по существующим покупателям незначительна.

Займы, выданные связанным сторонам

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Группы.

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже ВВ. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, займов, выданных связанным сторонам, не создавался.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в возможности возникновения у Группы трудностей в привлечении средств, необходимых для выполнения обязательств по финансовым инструментам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков.

Обычно Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Руководство Группы предпринимает все усилия по управлению риском ликвидности, и считает, что в случае необходимости, материнская компания окажет финансовую и прочую поддержку.

Срок погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
2016				
Займы	–	90,784	–	90,784
Резервы на возмещение исторических затрат	–	464,165	8,819,130	9,283,295
Прочие финансовые обязательства	–	773,686	2,187,640	2,961,326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21,616	–	–	21,616
	21,616	1,328,635	11,006,770	12,357,021
2015				
Займы	–	86,750	–	86,750
Резервы на возмещение исторических затрат	–	–	9,470,471	9,470,471
Прочие финансовые обязательства	1,312,202	935,174	935,174	3,182,550
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65,828	–	–	65,828
	1,378,030	1,021,924	10,405,645	12,805,599

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи. Резервы и прочие финансовые обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Риск процентной ставки

Группа не подвержена риску процентной ставки, так как на отчетную дату не имеет финансовых инструментов с плавающей ставкой процента.

(е) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении закупок, выраженных в валюте, отличной от его функциональной валюты.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2016				
Займы выданные связанным сторонам	8,761,144	163,121	–	8,924,265
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	158,474	–	158,474
Торговая дебиторская задолженность	1,658,376	–	–	1,658,376
Денежные средства	260,624	362	–	260,986
Займы	–	(85,277)	–	(85,277)
Резервы на возмещение исторических затрат	–	(6,904,681)	–	(6,904,681)
Прочие финансовые обязательства	–	(2,390,852)	–	(2,390,852)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21,616)	–	–	(21,616)
	10,658,528	(9,058,853)	–	1,599,675
2015				
Займы выданные связанным сторонам	11,351,244	–	–	11,351,244
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	161,311	–	161,311
Торговая дебиторская задолженность	654,701	–	–	654,701
Денежные средства	1,617	186	–	1,803
Займы	–	(81,141)	–	(81,141)
Резервы на возмещение исторических затрат	–	(6,690,167)	–	(6,690,167)
Прочие финансовые обязательства	–	(2,971,105)	–	(2,971,105)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(48,183)	–	(17,645)	(65,828)
	11,959,379	(9,580,916)	(17,645)	2,360,818

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению чистого убытка на нижеуказанные суммы. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2016	2015
Доллар США	(724,708)	(766,473)
Российский рубль	–	(1,412)

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(ж) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменен в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации. Для оценки справедливой стоимости были использованы следующие методы и допущения:

- Займы выданные связанным сторонам, займы полученные, резервы на возмещение исторических затрат и прочие нефинансовые инструменты приблизительно соответствуют своей балансовой стоимости ввиду относительного соответствия ставки дисконтирования рыночной ставке. Им присвоен третий уровень в иерархии справедливой стоимости.
- Денежные средства равны своей балансовой стоимости ввиду характера данного финансового инструмента.
- Торговая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность приблизительно соответствуют своей балансовой стоимости благодаря короткому сроку погашения данных инструментов. Им присвоен третий уровень в иерархии справедливой стоимости.

17. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Обязательства по Контракту

Согласно условиям Контракта Группа обязана выполнять принятые на себя минимальные обязательства по капитальным затратам, установленные рабочей программой. По состоянию на отчетную дату имели место случаи неполного выполнения таких обязательств, в связи с чем, существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Однако, руководство Группы считает, что указанные нарушения не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность, так как Группа имеет возможность исполнить невыполненные обязательства в течение последующих лет путем включения их в рабочую программу.

17. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие может не обеспечить полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(г) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты работы Группы. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

18. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату и связанные с ней налоги (см. примечание 13) и составляли 42,277 тыс. тенге (2015: 29,136 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

2016

	Собственники	Прочее
Продажи связанным сторонам	–	321
Приобретения у связанных сторон	–	180
Выдача займов	163,122	2,003,120
Процентные доходы по займам выданным	253,532	132,129
Процентные расходы по займам полученным	–	5,947
Задолженность связанным сторонам	–	595,973
Займы к получению от связанных сторон	5,483,836	2,226,694
Проценты к получению	897,635	316,100
Займы к уплате	–	67,991
Проценты к уплате	–	17,286

2015

Продажи связанным сторонам	–	60,828
Приобретения у связанных сторон	–	180
Выдача займов	277,797	1,798,212
Процентные доходы по займам выданным	245,429	93,528
Процентные расходы по займам полученным	–	3,595
Задолженность связанным сторонам	–	595,652
Займы к получению от связанных сторон	4,973,880	5,595,385
Проценты к получению	613,901	168,117
Займы к уплате	–	69,252
Проценты к уплате	–	11,889

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование между связанными сторонами определяется на постоянной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	333.29	341.76	340.01	222.25
Российский рубль	5.43	5.11	4.61	3.62

(б) Разведочные и оценочные активы

После приобретения юридического права на разведку месторождения, расходы, напрямую связанные с разведочными скважинами, капитализируются как материальные активы по разведке и оценке месторождения (активы по разведке и оценке месторождения в процессе строительства) до завершения бурения скважины и получения результатов оценки. Впоследствии расходы на законченные разведочные скважины переводятся в разведочные и оценочные активы месторождения в составе основных средств. Данные расходы включают вознаграждение сотрудникам, стоимость использованных материалов и топлива, стоимость буровых вышек и оплату подрядчикам. Если запасы не обнаружены, то разведочные активы проверяются на предмет обесценения; если извлекаемые запасы углеводородного сырья обнаружены и, вероятно, будут разрабатываться на промышленной основе, при условии проведения дальнейшей деятельности по оценке, которая может включать бурение дополнительных скважин, расходы будут продолжаться учитываться как расходы по разведке и оценке месторождения, пока не будет достигнут достаточный/продолжающийся прогресс в оценке промышленной рентабельности углеводородного сырья.

Все такие понесенные расходы подлежат техническому, финансовому анализу и анализу руководством, а также проверке на предмет обесценения, по меньшей мере, один раз в год, для подтверждения продолжающегося намерения разрабатывать или иным образом извлекать ценность от обнаружения. Если данная ситуация больше не имеет места, такие скважины рассматриваются как непродуктивные и подлежат ликвидации или консервации. Документы на ликвидацию или консервацию сухих скважин подтверждают отсутствие коммерческих потоков, утвержденных компетентными органами, и служат основанием для списания соответствующих затрат. Когда доказанные запасы определены и получено разрешение на разработку, соответствующие расходы учитываются как нефтегазовые активы на стадии разработки, после того, как проведена оценка обесценения и признан возникший в результате этого убыток от обесценения.

Разведочные, оценочные и прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Разведочные и оценочные нематериальные активы включают приобретение права на разведку, затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований, затраты на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи полезного ископаемого, а также расходы по займам.

Выручка от реализации тестовой нефти в ходе разведки и подготовки месторождения к использованию признается в финансовой отчетности в составе разведочных и оценочных активов, путем их уменьшения.

19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(в) Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ признается методом прямолинейного равномерного списания на протяжении ожидаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном годах были следующими:

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 4-25 лет;
- транспортные средства 4-10 лет;
- прочее 3-15 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы, оцениваются по стоимости приобретения. После признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение всего срока полезной службы. Пересмотр сроков полезной службы проводится ежегодно и, в случае необходимости, изменение сроков полезной службы признается перспективно.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 1-7 лет.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в отчете о доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы. Подразделения Группы, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Резервы

Резервы признаются в том случае, если у Группы есть текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по резервам признается как расходы по финансированию.

Восстановление месторождения

Резервы по восстановлению месторождения создаются для предполагаемых будущих затрат на восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде.

Резерв дисконтируется и амортизация дисконта включается в расходы на финансирование. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания резерва соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется в течение оставшегося срока эксплуатации рудника, к которому он относится, по производственному методу.

19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Резерв ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и резерва, когда они возникают. Для окончательно закрываемых скважин изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в отчете о доходах и расходах.

Профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы

В соответствии с условиями Контракта создается резерв по будущим выплатам на профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы. Суммы, подлежащие оплате, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(к) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(л) Капитал

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент взноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитруется непосредственно в составе капитала по статье признание дисконта.

(м) Расходы на финансирование

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Затраты по займам включают часть курсовой разницы, оцененной на основе процентных ставок аналогичных займов в функциональной валюте Группы.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в отчете о доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе, в таком случае он также признается в прочем совокупном доходе.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(о) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закреплённого права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах или в случае со связанными сторонам в собственном капитале.

В финансовые активы Группы включаются денежные средства, займы, выданные связанным сторонам, торговая дебиторская задолженность. Займы и торговая дебиторская задолженность после первоначального признания отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, если временной эффект значительный, за вычетом убытков от обесценения.

В финансовые обязательства Группы включаются займы, прочие финансовые обязательства, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае, когда обязательство реализовано, аннулировано либо утратило силу. В случае, если существующее финансовое обязательство замещается другим обязательством в отношении того же самого кредитора на условиях, которые существенно отличаются от предыдущих, либо если условия обязательства существенно изменяются, такая замена или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Группа осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

20. События после отчетной даты

Предоставление займа связанной стороне

2 февраля 2017 года Группа предоставила заем Aman Munai Exploration BV на сумму 3,500,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2017 года. Ставка вознаграждения составила 5.5%. В течении первой половины 2017 года Группа выдала дополнительные транши по договору займа ТОО «Аскер Мунай» на сумму 922,000 тыс. тенге из которых 752,640 тыс. тенге были возвращены.

Согласованию условий дополнительного соглашения к Контракту

В связи с тем, что срок действия Контракта, на основании которого Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар, истек 22 мая 2017 года, Группа ведет работу с Министерством энергетики Республики Казахстан по согласованию условий дополнительного соглашения к Контракту на последующее продление срока действия Контракта. Так, 12 мая 2017 года было проведено заседание Рабочей группы Министерства энергетики Республики Казахстан касательно продления периода разведки для оценки на 3 года, в результате которого было принято решение рекомендовать к подписанию дополнительное соглашение после устранения замечаний и прохождения согласования в Комитете геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.