

АО «ЗА-БэстГрупп»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора**



Содержание

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



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Руководство АО «3А-БэстГрупп» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством Компании 26 июня 2017 года.

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «ЗА-БэстГрупп»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ЗА-БэстГрупп» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не получили достаточных доказательств в отношении справедливой стоимости актива по разведке и оценке по состоянию на 31 декабря 2016 года, а именно: руководством Компании не проведен тест на обесценение данного актива в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», так как на указанную выше дату возникли признаки обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорки к нашему мнению, мы обращаем внимание на Примечание 5 к финансовой отчетности относительно способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Компания имеет отрицательные чистые активы за 2015 год; отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2016, 2015 годы.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Непрерывность деятельности

Мы считаем, что данный вопрос является важнейшим в рамках нашего аудита в связи с тем, что срок действия Дополнения №5 к Контракту на недропользование №2201 от 29.11.2006 г. (далее - Контракт) в части периода разведки для оценки истек 01 июля 2016 года и не в полном объеме выполнены контрактные финансовые обязательства.

Мы провели обзор входящей и исходящей корреспонденции с Компетентными органами, в результате которого убедились, что в октябре 2016 года утверждено Дополнение к проекту оценочных работ на месторождении на срок до 01 июля 2018 года, однако, на дату выпуска нашего аудиторского отчета, Дополнение №6 к Контракту не подписано. Руководством Компании отражены все не выполненные контрактные обязательства, также Руководством предоставлено подтверждение касательно оценки в высокой вероятности заключения данного Дополнения.

Обесценение актива по разведке и оценке

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

На данный аспект мы выразили мнение с оговоркой.

Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

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

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


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



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

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

26 июня 2017 г.



**Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2016 года**

АКТИВЫ	Прим.	2016	2015
Долгосрочные активы			
Актив по разведке и оценке	6	2 414 073	2 381 530
Основные средства	7	129	281
Прочие долгосрочные активы	8	193 886	202 595
		2 608 088	2 584 406
Краткосрочные активы			
Денежные средства	9	309	1 404
Прочие текущие активы	8	590	1 145
		899	2 549
ВСЕГО АКТИВЫ		2 608 987	2 586 955
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	1 100 322	13 825
Прочие резервы	10	32 836	315 568
Нераспределенный убыток		(356 847)	(1 039 854)
		776 311	(710 461)
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	47 751	1 345 523
		47 751	1 345 523
Краткосрочные обязательства			
Займы	11	388 269	494 860
Торговая кредиторская задолженность		46 295	65 270
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	13	346 813	5 616
Прочие финансовые инструменты	14	-	353 652
Обязательства по контракту на недропользование	12	1 003 548	1 032 495
		1 784 925	1 951 893
Итого обязательства		1 832 676	3 297 416
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 608 987	2 586 955

Президент

Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



Отчет о совокупном убытке
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Прим.	2016 (01.01.-30.06.)	2016 (01.07.-31.12.)	2015
Административные расходы	15	(21 226)	(356 059)	(117 932)
Доход/(убыток) по курсовой разнице		(146 557)	161 015	(386 610)
Прочие расходы		-	-	(40)
Операционный убыток		(167 783)	(195 044)	(504 582)
Доходы по финансированию	16	136 485	-	62 679
Расходы по финансированию	16	(413 544)	(161 803)	(327 736)
Совокупный убыток за период		(444 842)	(356 847)	(769 639)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге			(1 557)	

Президент

Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.





**Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

	2016	2015
Операционная деятельность		
Платежи поставщикам и подрядчикам	(14 540)	(5 650)
Выплаты заработной платы	(16 476)	(42 368)
Налоги в бюджет и платежи	(6 145)	(14 052)
Возврат финансового инструмента	(381 443)	-
Прочие выбытия	(598)	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(419 202)	(62 070)
Инвестиционная деятельность		
Приобретения по разведочному активу	(11 481)	(19 289)
Приобретение основных средств	-	(197)
Платежи по обязательствам по контракту на недропользование	(16 980)	(15 129)
Авансы выплаченные	(21 040)	(90 736)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(49 501)	(125 351)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов	477 778	178 357
Выплаты займов	(2 265 796)	-
Увеличение уставного капитала	2 255 626	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	467 608	178 357
Чистый отток денежных средств	(1 095)	(9 064)
Денежные средства на начало года	1 404	10 468
Денежные средства на конец года	309	1 404

Президент

Главный бухгалтер



Сейткулов М.И.

Уразиманова М.М.



**Отчет об изменениях в собственном капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Итого
На 31.12.2014	13 825	288 678	(270 215)	32 288
Совокупный убыток за год	-	-	(769 639)	(769 639)
Дисконт по беспроцентному займу от участника при отражении по справедливой стоимости	-	26 890	-	26 890
На 31.12.2015	13 825	315 568	(1 039 854)	(710 461)
Увеличение уставного капитала	2 255 626	-	-	2 255 626
Совокупный убыток за период 01.01.-30.06.2016	-	-	(444 842)	(444 842)
Перенос статей капитала в состав уставного капитала при преобразовании из ТОО в АО	(1 169 128)	(315 568)	1 484 696	-
На 30.06.2016	1 100 322	-	-	1 100 322
Совокупный убыток за период 01.07.-31.12.2016	-	-	(356 847)	(356 847)
Дисконт по беспроцентному займу от акционера при отражении по справедливой стоимости	-	32 836	-	32 836
На 31.12.2016	1 100 322	32 836	(356 847)	776 311

Президент



Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.



1 Общая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Общее число работников Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляло 16 и 12 человек соответственно.

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

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

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

Компанией 26 декабря 2014 года с Компетентным органом было заключено Дополнение №5 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки – до 01 июля 2016 года. Рабочая программа Дополнения № 5 предусматривает выполнение контрактных обязательств с 01 июля 2014 года по 01 июля 2016 года, включает финансовые обязательства в размере 11,806 тысяч долларов США, в том числе 9,393 тысяч долларов США – затраты на разведку (Примечание 18).

2 Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (Примечание 3). Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.



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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) Применение новых и пересмотренных стандартов

С 1 января 2016 г. вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»;
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и



вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоценённой стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности.

Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

Данные поправки вступили в силу с 1 января 2016 года. Поправки включают:

МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому

должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Данная поправка не будет влиять на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО 1.

Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО 1;
- отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и прочем совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав совокупного дохода.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о прибылях или убытках и

прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.



Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не является инвестиционной организацией.

Новые стандарты, интерпретации и поправки не вступившие в силу

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не были применены досрочно в данной отдельной финансовой отчетности, окажут или могут оказать влияние на финансовую отчетность Компании:

- | | |
|---|---|
| • МСФО (IFRS) 9 | Финансовые инструменты |
| • МСФО (IFRS) 15 | Выручка по договорам с покупателями |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 | Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 7 | Инициатива в сфере раскрытия информации |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 12 | Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 2 | Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций |
| • МСФО (IFRS) 16 | Аренда |

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Компания не ожидает влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

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

МСФО 16 «Аренда»

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

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

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

В 2017 году Компания планирует оценить потенциальный эффект МСФО 16 на свою финансовую отчетность.



(b) Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

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

	31.12.2016	31.12.2015
Доллар США	333,29	339,47

(c) Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

Затраты на разведку

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

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

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

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



Затраты на разработку

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

(d) Нематериальные активы

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

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

(e) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

(f) Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых инструментов

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



Признание и оценка финансовых инструментов

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло. Если какое-либо из имеющихся финансовых обязательств заменяется тем же кредитором на другое обязательство на условиях, существенно отличающихся от прежних, или условия существующего обязательства существенно изменены, такая замена обязательства или изменение его условий, рассматриваются как отмена признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующих балансовых суммах признается в отчете о совокупном убытке.

(г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом

применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.



(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(i) Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

(j) Резервы

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

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

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

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

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

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

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



(к) Авансы выданные и прочие текущие активы

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

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

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

(л) Денежные средства

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

(м) Операционная аренда

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

(н) Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в единый накопительный пенсионный фонд. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 171 443 тенге в месяц в 2016 году (в 2015 году: 160 230 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

(о) Займы

Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

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

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

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

существующего финансового обязательства или его части, Компания учитывает погашение первоначального займа и признание нового финансового обязательства.



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

(р) Доходы и расходы по финансированию

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

(q) Операции с собственниками

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

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

а) Расчеты по ликвидации активов и восстановления месторождения

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

б) Обязательства по социальной сфере в рамках контракта на недропользование

В рамках контракта на недропользование Компания обязуется финансировать социальные программы Мангистауской области, а также перечислить средства в фонд развития города Астана. По мнению руководства, данные затраты неизбежны, поскольку они формируют одну из основных частей обязательства Компании по соблюдению и исполнению контракта в будущем. Следовательно, как только контракт или

дополнения к нему вступают в силу, Компания рассчитывает общую сумму возникающих затрат по обязательству по социальной сфере и полностью признает их по текущей стоимости с капитализацией затрат по обязательству на актив по разведке и оценке (Примечание 12).

с) Обесценение разведочного и оценочного актива

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

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

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

д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отдельной финансовой отчетности.

е) Подоходный налог

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



5 Допущение о непрерывности деятельности

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

Компания имеет отрицательные чистые активы за 2015 год; отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2016, 2015 годы.

Операции по недропользованию финансируются участниками Компании и прочими связанными сторонами (Примечание 11). Финансирование осуществляется в виде предоставления беспроцентных займов со сроками погашения в 2017-2021 годах.

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

В результате, получен ответ из Министерства Энергетики Республики Казахстан (исх.№08-03/2545 от 27 июня 2016 года) о выдаче разрешения на продление периода разведки для оценки сроком на 2 года до 01 июля 2018 года за счет сокращения периода добычи по Контракту №2201 от 29 ноября 2006 года при условии возврата контрактной территории, за исключением территории для оценки обнаружения, при условии исполнения мирового соглашения в части погашения задолженности по финансированию обучения казахстанских специалистов за 2011 год в срок до 30 июня 2016 года, а также погашения задолженности по обучению за 2013-2015 годы, при условии утверждения в установленном законодательством порядке проектного документа на период продления, исполнения контрактных обязательств, рабочей программы, принятия дополнительных обязательств на период продления, в том числе на развитие социальной сферы региона и сохранения рабочих мест.

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

Обязательства по финансированию обучения казахстанских специалистов в сумме 10 021 тыс.тенге за 2011 год были погашены Компанией в полном объеме. Обязательства по обучению за 2013-2015 годы погашены частично в сумме 6 959 тыс.тенге. Оставшуюся задолженность Компания обязуется погасить до конца периода разведки, т.е. до 01 июля 2018 года (Примечание 12).

18 октября 2016 года Компетентным органом утверждено «Дополнение к проекту оценочных работ» на два года сроком до 01.07.2018 г. и рекомендовано к подписанию после согласования с Комитетом Геологии. Руководство Компании оценивает вероятность подписания Дополнения №6 к Контракту как высокую.

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

С Акиматом Мангистауской области в апреле 2017 года согласованы отчисления на социально-экономическое развитие региона в сумме 80,0 тыс.долларов США на продлеваемый период разведки и оценки. Компания ожидает подтверждения данных отчислений Экспертной Комиссией Компетентного органа.



Невыполненные обязательства по отчислениям в Ликвидационный фонд, на развитие социальной сферы (Примечание 12) Компания обязуется погасить до конца периода разведки.

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

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

6 Актив по разведке и оценке

	2016	2015
Затраты по разведке	1 638 216	1 605 673
Затраты на приобретение права недропользования	74 000	74 000
Ликвидационный фонд	42 927	42 927
Социальный фонд	564 481	564 481
Плата за обучение казахстанского персонала	94 449	94 449
	2 414 073	2 381 530

7 Основные средства

Балансовая стоимость на 31.12.2014	263
Поступление	197
Амортизация	(179)
Балансовая стоимость на 31.12.2015	281
Поступление	-
Амортизация	(152)
Балансовая стоимость на 31.12.2016	129

8 Прочие активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	2016	2015
НДС к возмещению	189 386	186 185
Деньги, ограниченные в использовании	2 000	2 000
Авансы выданные на приобретение активов по разведке и оценке	-	600
Авансы выданные связанным сторонам на приобретение активов по разведке и оценке	3 100	13 810
Резерв по обесценению авансов выданных	(600)	-
	193 886	202 595

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



Прочие краткосрочные активы включают следующее:

	2016	2015
Запасы	326	326
Авансы, выплаченные за услуги	577	577
Резерв по обесценению авансов выданных	(560)	-
Предоплаченные расходы	-	242
Предоплаченные налоги	247	-
	590	1 145

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

	2016	2015
Сальдо на начало	-	-
Начислено	(1 160)	-
Сальдо на конец	(1 160)	-

9 Денежные средства

	2016	2015
Денежные средства в банке в национальной валюте	309	1 404

10 Собственный капитал

(a) Уставный капитал

	2016		2015	
	Сумма	% доли	Сумма	% доли
Оразиман Р.С.	1 100 322	100%	13 825	100%
	1 100 322	100%	13 825	100%

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

(b) Дивиденды

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

(c) Убыток на акцию

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

	2016
Убыток, относящийся к акционеру	(356 847)
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, штук	229 234
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(1 557)



(d) Балансовая стоимость простых акций

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

	2016
Итого активы	2 608 987
Нематериальные активы	-
Итого обязательства	(1 832 676)
Привилегированные акции	-
Чистые активы	776 311
Количество размещенных простых акций	1 100 322
Балансовая стоимость простой акции, тенге	706

(e) Прочие резервы

Доход от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от связанных сторон акционера, в 2016 году в сумме 32 836 тысяч тенге (2015: 26 890 тысяч тенге), был признан как прочие резервы капитала (Примечание 11).

11 Займы

(a) Краткосрочные займы

	Срок погашения	2016	2015
Оразиман К. Р.	по требованию	-	74 673
Оразиман К. Р.	2016	-	55 504
Сатылганов К.А.	2016	-	182 275
Сагдиева Р.М.	2016	-	182 408
Сейткулов М.И.	2017	6 826	-
ТОО "КазСмартЭнерКон"	2017	381 443	-
		388 269	494 860

(b) Долгосрочные займы

	Срок погашения	2016	2015
Оразиман К. Р.	2017	-	328 295
	2018	-	40 164
	2019	-	98 081
	2020	-	22 178
	2021	14 342	-
Сатылганов К.А.	2017	-	274 767
	2018	-	35 642
	2019	-	93 320
	2020	-	25 379
	2021	14 852	-
Сагдиева Р.М.	2017	-	264 084
	2018	-	40 586
	2019	-	66 389
	2020	-	52 836
	2021	8 570	-
Оразиман Р.С.	2021	5 653	-
Vertom International N.V.	2020	4 334	3 802
		47 751	1 345 523



За годы, закончившиеся 31 декабря, займы деноминированы в национальной валюте.

Краткосрочные и долгосрочные займы представляют собой необеспеченные беспроцентные займы, полученные от связанной стороны акционера и прочих связанных сторон.

Беспроцентные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость данных займов была определена на дату получения. В качестве эффективной годовой ставки были использованы ставки по краткосрочным и долгосрочным займам, выдаваемым в национальной валюте небанковским организациям в течение 2016 года – 11,0%-13,5% (в 2015: 11%-13,9%), данные ставки опубликованы в статистическом бюллетене Национального Банка Республики Казахстан за 2016 и 2015 годы.

В 2016 году долгосрочные беспроцентные займы от связанных сторон были получены в сумме 79 339 тысяч тенге (2015: 39 420 тысяч тенге), доход от признания справедливой стоимости данных займов составил 32 836 тысяч тенге (2015: 18 534 тысячи тенге), признан как прочие резервы капитала (Примечание 10). Амортизация дисконта по займам, полученным в 2016 году от связанных сторон, составила за год – 2 414 тысяч тенге (2015: 1 292 тысяч тенге), амортизация дисконта по займам, полученным в предыдущих периодах от связанных сторон, составила за год 414 076 тысяч тенге (2015: 51 414 тысяч тенге), которые были признаны в составе расходов по финансированию (Примечание 16) в отчете о совокупном убытке.

12 Обязательства по контракту на недропользование

	2016	2015
Плата за обучение казахстанского персонала	38 850	55 824
включая амортизацию дисконта	3 490	3 408
Социальная программа Мангистау	586 586	592 379
включая амортизацию дисконта	40 898	38 346
Социальная программа Астаны	333 290	339 470
включая амортизацию дисконта	-	-
Обязательства по ликвидационному фонду	44 822	44 822
включая амортизацию дисконта	1 584	1 584
Итого краткосрочные обязательства	1 003 548	1 032 495

Компания пересмотрела на 31.12.2014 года оценочные обязательства по ликвидационному фонду. Обязательства по ликвидационному фонду были пересмотрены в связи с тем, что стоимость ликвидации одной скважины, согласно «Проекта консервации и ликвидации скважин Компании увеличилась, по сравнению с той расчетной стоимостью, которая была использована при расчете обязательств по ликвидационному фонду на 31.12.2013 года. Также на расчетную величину будущих денежных средств, для ликвидации последствий, повлияло продление периода разведки (Примечание 1).

Расчетная величина будущего движения денежных средств, необходимая для выполнения программы ликвидации, в размере 48,208 тысяч тенге, была дисконтирована в 2014 году с использованием эффективной годовой ставки по долгосрочным займам, выдаваемым в национальной валюте небанковским организациям, в размере 5,2%, и уровня инфляции в 7,4%.

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



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

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

Амортизация дисконта обязательств по Контракту на недропользование за год составила – 2 634 тысяч тенге (2015: 10 769 тысяч тенге), и была признана в составе расходов по финансированию в отчете о совокупном убытке (Примечание 16).

Краткосрочные обязательства по подготовке казахстанских кадров включают 2 863 тысячи тенге (8,590 долларов США), подлежащих погашению 31 декабря 2013 года: 16,331 тысяч тенге (49,000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2014 года; 19 656 тысяч тенге, подлежащих погашению до 01 июля 2016 года.

Краткосрочные обязательства по финансированию социальных программ Мангистауской области включают 116 795 тысяч тенге (350,431 долларов США), подлежащих погашению 1 июля 2012 года; 166 645 тысяч тенге (500,000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2013 года и 166 645 тысяч тенге (500,000 долларов США), подлежащих погашению 01 июля 2014 года. Остальная часть краткосрочных обязательств в сумме 91 000 тысяч тенге подлежала погашению 01 июля 2015 года, и 45 500 тысяч тенге подлежали погашению до 01 июля 2016 года. Однако, на отчетную дату данные обязательства не исполнены.

Краткосрочные обязательства по социальной программе города Астаны в сумме 333 290 тысяч тенге (1,000,000 долларов США) подлежали погашению 1 июля 2012 года, однако, данные обязательства по состоянию на 31.12.2016 года не выполнены.

13 Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

	2016	2015
Резервы по отпускам работников	4 939	5 261
Оценочное обязательство по штрафу за невыполнение контрактных обязательств	340 657	-
Задолженность по налогам и платежам	134	307
Задолженность перед подотчетными лицами	1 083	48
	346 813	5 616

Движение резерва по отпускам работников предоставлено следующим образом:

	2016	2015
Сальдо на начало	5 261	6 410
Восстановлено	(322)	(1 149)
Сальдо на конец	4 939	5 261

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

	2016	2015
Сальдо на начало	-	-
Начислено	340 657	-
Сальдо на конец	340 657	-



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

14 Прочие финансовые инструменты

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

Переоценка данного финансового инструмента составила 136 485 тыс. тенге, начисленный штраф - 57 552 тыс. тенге, которые были признаны в составе расходов по финансированию и административных расходов в отчете о совокупном убытке (Примечание 15,16)

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

15 Административные расходы

	2016 (01.01.-30.06)	2016 (01.07.-31.12)	2015
Расходы по зарплате	(9 022)	(11 038)	(46 099)
Налоги	(900)	(1 070)	(4 451)
Восстановление/(начисление) резервов	(6)	(832)	1 149
Командировочные расходы	(107)	(509)	(1 207)
Транспортные расходы	(375)	-	(4 500)
Расходы по аренде офиса	(1 176)	(194)	(1 824)
Расходы по публикации объявлений	(1)	-	(7)
Услуги банка	(114)	(413)	(746)
Консультационные услуги	(1 033)	(284)	(1 281)
Страхование	(242)	-	(492)
Расходы по содержанию офиса	(49)	(24)	(462)
Юридические и нотариальные услуги	-	(109)	-
Переводческие услуги	(3)	-	(170)
Штраф по финансовому инструменту	(8 052)	-	(57 552)
Оценочное обязательство по штрафу за невыполнение контрактных обязательств	-	(340 657)	-
Прочие расходы	(146)	(929)	(290)
	(21 226)	(356 059)	(117 932)



16 Доходы и расходы по финансированию

	2016 (01.01.-30.06)	2016 (01.07.-31.12)	2015
Доходы по финансированию			
Доходы от признания справедливой стоимости займов	-	-	62 679
Доход по переоценке финансового инструмента	136 485	-	-
	136 485	-	62 679
Расходы по финансированию			
Амортизация дисконта по займам	(413 544)	(2 946)	(180 482)
Амортизация дисконта по обязательствам по недропользованию	-	(2 634)	(10 769)
Расход по переоценке финансового инструмента	-	(156 223)	(136 484)
	(413 544)	(161 803)	(327 735)

17 Операции со связанными сторонами

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

Операции со связанными сторонами включают следующее:

	2016	2015
Получено займов	477 778	178 359
Услуги, связанные с недропользованием	16 013	104 564
	493 791	282 923

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

	2016	2015
Авансы выданные	2 500	13 810
Займы	436 020	1 840 383
Торговая кредиторская задолженность	2 780	15 471
	441 300	1 869 664

Вознаграждение ключевому руководству Компании включает затраты на оплату труда, отражаемые в составе административных расходов (Примечание 15):

	2016	2015
Выплаты ключевому руководящему персоналу	10 529	11 531

18 Договорные обязательства

Компания имеет следующие обязательства согласно Контракта на недропользование:

- Компания обязуется перечислить 5,100 тысяч долларов США на социальные программы Мангистауской области, из них в период разведки, в том числе на продленный период разведки –



3,100 тысячи долларов США, в период добычи 2,000 тысячи долларов США. В Примечании 12 представлена информация по состоянию задолженности по данному виду обязательств.

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

19 Условные и прочие обязательства

(a) Политические и экономические условия

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

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

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

(b) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

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



(с) Судебные процессы и иски

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

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

(d) Страхование

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

(e) Обязательства по контракту

В соответствии с дополнением № 3 от 18.07.2011 года к Контракту, Компания несет ответственность в виде уплаты штрафа за невыполнение следующих обязательств в рамках Контракта:

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

20 Управление финансовыми рисками

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

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

Рыночный риск

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

(a) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. На отчетную дату Компания не имеет процентных финансовых инструментов, в связи с этим Компания не подвержена риску изменений процентных ставок.



(b) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания подвержена валютному риску по финансовым обязательствам контракта на недропользование, выраженным в валюте. Валютой, в которой выражены данные инструменты, являются доллары США.

	Доллар США	Казахстанский тенге	Итого
2016			
Обязательства по контракту на недропользование	(200 979)	(802 569)	(1 003 548)
2015			
Обязательства по контракту на недропользование	(834 151)	(198 344)	(1 032 495)

(c) Анализ чувствительности к валютному риску

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли (убытка) за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, останутся неизменными.

	Доход	Капитал
2016		
Доллар США	(40 196)	(32 157)
2015		
Доллар США	(166 830)	(133 464)

(d) Ценовой риск

Компания не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как Компания не держит портфеля котируемых долевым ценным бумагам. Компания также не подвержена ценовому риску на товары, так как величина запасов Компании не бывает значительной.

(e) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

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

31.12.2015	По требованию	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	-	(65 270)	-	-	(65 270)
Займы	(81 100)	-	(460 900)	(1 714 727)	(2 256 727)
Обязательства по контракту на недропользование	-	-	(1 035 130)	-	(1 035 130)
	(81 100)	(65 270)	(1 496 030)	(1 714 727)	(3 357 127)

(f) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

21 Неденежные операции

Неденежные операции в инвестиционной деятельности:

Увеличение обязательств по социальной программе – 2 552 тысячи тенге (2015: 9 786 тысяч тенге).

Увеличение обязательств по обучению казахстанского персонала – 82 тысячи тенге (2015: 854 тысячи тенге).

Увеличение обязательств по ликвидационному фонду – 0 тенге (2015: 129 тысяч тенге).

Неденежные операции исключены из отчёта о движении денежных средств.



22 Последующие события

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности акционерами Компании являются 3 физических лица с долями по 33,33 %.

Не погашены обязательства в соответствии с заключенными мировыми соглашениями в результате поданных в адрес Компании исков от двух кредиторов в сумме 17 370 тысяч тенге.

Получены займы от связанных сторон в сумме 17 387 тысяч тенге.

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

Президент

Сейткулов М.И.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

