

# **АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**

## **Консолидированная финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Алматы 2018

## Содержание

## Отчет независимых аудиторов

## Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об общем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	5

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация .....	6
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	6
3. Разведочные и оценочные активы .....	9
4. Основные средства .....	10
5. Займы выданные .....	10
6. Торговая дебиторская задолженность .....	11
7. Денежные средства .....	11
8. Капитал .....	12
9. Провизии – обязательства по контракту на недропользование .....	13
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	14
11. Общие и административные расходы .....	14
12. Доходы от финансирования, нетто .....	14
13. Подоходный налог .....	14
14. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	15
15. Условные и потенциальные обязательства .....	18
16. Операции со связанными сторонами .....	20
17. Основные положения финансовой учетной политики .....	20
18. События после отчетной даты .....	25

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

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

T +7 727 2669904  
Ф +7 727 2669905

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

[kazakhstan.moorestephens.com](http://kazakhstan.moorestephens.com)

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета об общем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита 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 по этим вопросам.

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

**Риск****Наши действия****Обесценение внеоборотных активов**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из значимых в аудиторской проверке в связи существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по разведке и оценке, основных средств и отложенных налоговых активов, по отношению к консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущения, лежащих в

Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- мы привлекли наших специалистов по правовым вопросам для оценки последствий невыполнения условий контракта на недропользование, анализа практики применения действующего законодательства;

## **Ключевые вопросы аудита, продолжение**

### **Риск**

основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильных цен на нефть и национальной валюты, увеличение инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста влияет на перспективы деятельности Группы и может потенциально привести к обесценению активов Группы.

### **Наши действия**

- мы изучили запланированную программу работ, включая бюджеты и внутренние документы, и удостоверились в намерении Группы продолжить работы по разведке и оценке запасов;
- мы оценили адекватность раскрытой информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении суждений, использованных Руководством Группы по вопросам классификации разведочных и оценочных активов и оценке наличия критериев обесценения.

### **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.



## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов  
Партнер по аудиту  
Сертифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000557  
от 24 декабря 2003 года  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
29 июня 2018 года



Айдар Аитов  
Партнер проекта



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





**АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**  
**Консолидированный отчет об общем совокупном доходе**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге, если не указано иное	Прим.	2017	2016
Общие и административные расходы	11	(257,987)	(162,999)
Убытки от обесценения запасов в составе внеоборотных активов	3	(534,450)	–
Прочие доходы, нетто		4,853	34,844
<b>Операционный убыток</b>		<b>(787,584)</b>	<b>(128,155)</b>
Доходы от финансирования, нетто	12	1,236,855	555,901
(Убытки) доходы от курсовой разницы		(553,397)	155,592
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>		<b>(104,126)</b>	<b>583,338</b>
Экономия по подоходному налогу	13(а)	1,198,973	12,011
<b>Чистый доход за год</b>		<b>1,094,847</b>	<b>595,349</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Всего совокупный доход</b>		<b>1,094,847</b>	<b>595,349</b>
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	8(в)	41.76	22.71

**АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	Прим.	2017	2016
<b>Операционная деятельность</b>			
(Убыток) доход до налогообложения		(104,126)	583,338
Корректировки:			
Износ	11	1,011	3,075
Убытки от обесценения запасов в составе внеоборотных активов	3	534,450	–
Убыток от выбытия основных средств	4	5,400	8,924
Доходы от финансирования, нетто	12	(1,236,855)	(555,901)
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		388,002	(134,636)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>(412,118)</b>	<b>(95,200)</b>
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		4,035	(10,790)
Уменьшение (увеличение) в товарно-материальных запасах		46,308	(39,488)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		–	(321)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(387,012)	7,454
<b>Денежные средства использованные в операционной деятельности до получения процентов и выплаты подоходного налога</b>		<b>(748,787)</b>	<b>(138,345)</b>
Проценты полученные	12	15,641	812
Подоходный налог уплаченный		(108,532)	(85,403)
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(841,678)</b>	<b>(222,936)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение разведочных и оценочных активов	3	(498,299)	(628,775)
Приобретение основных средств	4	(16,789)	(1,306)
Поступление от реализации тестовой нефти		4,313,625	3,011,420
Перечисления в ликвидационный фонд		–	(102)
Займы выданные	5	(2,578,793)	(2,166,242)
Поступления по займам выданным	5	752,640	296,536
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>1,972,384</b>	<b>511,531</b>
<b>Финансовой деятельности</b>			
Поступления по займам		320	–
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>320</b>	<b>–</b>
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		1,131,026	288,595
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		–	(29,412)
Денежные средства на начало года		260,986	1,803
<b>Денежные средства на конец года</b>	7	<b>1,392,012</b>	<b>260,986</b>



**АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2016	26,220,170	3,254,830	(6,152,346)	23,322,654
Чистый доход за год	-	-	595,349	595,349
Дисконтирование займа, выданного организации под контролем конечной материнской компании	-	-	(5,355,905)	(5,355,905)
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>26,220,170</b>	<b>3,254,830</b>	<b>(10,912,902)</b>	<b>18,562,098</b>
Чистый доход за год	-	-	1,094,847	1,094,847
Реклассификация дополнительного оплаченного капитала	-	(3,254,830)	3,254,830	-
Дисконтирование займа, выданного организации под контролем конечной материнской компании	-	-	(6,594,788)	(6,594,788)
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>26,220,170</b>	<b>-</b>	<b>(13,158,013)</b>	<b>13,062,157</b>

## **1. Общая информация**

### **(а) Организация и деятельность**

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан. Административный офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу проспект Достык, дом 117/6. Компания на 100% принадлежит компании Aman Munai Exploration B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, г. Амстердам. Aman Munai Exploration BV в свою очередь принадлежит компании Aman Munai Exploration BVBA, зарегистрированной в Бельгии, г. Брюссель. Владельцем Aman Munai Exploration BVBA является открытый инвестиционный фонд Falcon N&RI Fund Sicav PLC, зарегистрированной в Республике Мальта На 31 декабря 2017 и 2016 года конечным бенефициаром Группы является Bank Julius Baer & Co Ltd, который осуществляет контроль над инвестиционным фондом Falcon N&RI Fund Sicav PLC. По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерней организацией ТОО «Аман Мунай» (Республика Казахстан). С мая 2007 года Компания и ее дочерняя организация (далее – «Группа») осуществляет разведку углеводородного сырья на основании Контракта на разведку нефти и газа от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). В августе 2017 года указанный Контракт был продлен до мая 2020 года. Контрактный блок Восточный Аюкар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти с ее последующей реализацией.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

### **(б) Принцип непрерывности**

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

Руководство оценило финансовое положение Группы, запланированную программу капитальных расходов и перспективы нахождения и добычи нефти и газа, и полагает, что имеется достаточное финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных потоках. Руководство получило заверение собственников на дальнейшее финансирование деятельности пока Группа не достигнет достаточных производственных мощностей. Как результат, Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

### **(в) Основы измерения**

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

### **(г) Учет объединения бизнеса под общим контролем**

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом акционерный капитал Компании был оплачен Aman Munai Exploration B.V. посредством внесения 100% доли участия в уставный капитал ТОО «Аман Мунай». Активы и обязательства предприятия, переданного в уставный капитал Компании, были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие годы (до реорганизации) была представлена (включая сравнительные данные) так, как если бы реорганизация состоялась 1 января 2012 года. Организация, переданная под контроль Компании в ходе реорганизации под общим контролем, представляет собой отдельный бизнес.

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

### **(д) Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации на 31 декабря 2017 года.

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

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

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

### **(е) Функциональная валюта и валюта презентации**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

### **(ж) Формат представления**

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

### **(з) Принятие новых стандартов и разъяснений**

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

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

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Группа провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Группы будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Группа приняла решение применять упрощенный подход по признанию ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») в полном объеме. Хотя руководство продолжает оценку степени данного влияния, ожидается, что применение модели ОКУ в соответствии с МСФО 9 приведет к более раннему признанию убытков по обесценению торговой дебиторской задолженности. Несмотря на это, до завершения детального обзора не целесообразно давать обоснованную оценку данного влияния.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Группа не ожидает, что принятие данного стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. Новые требования по раскрытию информации будут включены в финансовую отчетность Группы за 2018 год.

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Группы.
- КРМФО 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Группы.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2015-2017 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

### **(к) Использование расчетных оценок и допущений**

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

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 3 – Разведочные и оценочные активы. Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки. На каждую отчетную дату Компания анализирует факты и обстоятельства, указывающие на необходимость проверки активов, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. В случае выявления любого признака Компания проводит оценку возмещаемой стоимости активов на основе будущих потоков денежных средств от их использования и подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков;
- Примечание 4 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 5 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам, а также сроков погашения;
- Примечание 9 – Провизии – обязательства по контракту на недропользование. Группа пересматривает резерв на восстановление месторождений на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ. Резерв на восстановление месторождений создается в момент возникновения обязательства на основании оценочных затрат на восстановление. Фактические будущие затраты могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут повлиять будущие изменения в законодательстве, уровень инфляции и ставки дисконтирования;
- Примечание 13 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;



## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 14 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 15 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и 1определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### (л) Изменение в формате представления

Формат раскрытий настоящей финансовой отчетности был пересмотрен по сравнению с прошлым периодом для наглядности представления информации и в целях сопоставимости с отчетным годом ряд незначительных статей предыдущего года были объединены. В частности, сальдо по статье нематериальные активы, включающей программное обеспечение, перенесен в состав связанных основных средств, предоплата по подоходному налогу в состав авансов выданных и прочих текущих активов, прочие финансовые обязательства, относящиеся к провизиям – обязательствам по контракту на недропользование, в состав соответствующей статьи.

## 3. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2016	15,752,764	3,852,834	649,772	20,255,370
Поступление	–	706,928	–	706,928
Изменения в оценках	(570,474)	–	24,316	(546,158)
Капитализированный доход	–	(4,472,001)	–	(4,472,001)
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>15,182,290</b>	<b>87,761</b>	<b>674,088</b>	<b>15,944,139</b>
Поступление	–	498,299	–	498,299
Изменения в оценках	(2,790,473)	–	(35,539)	(2,826,012)
Обесценение	–	(534,450)	–	(534,450)
Капитализированный доход	(2,808,998)	–	–	(2,808,998)
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>9,582,819</b>	<b>51,610</b>	<b>638,549</b>	<b>10,272,978</b>

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

В 2017 и 2016 году Группа продолжала тестовые операции и осуществила добычу в рамках испытания на двух скважинах. Сырая нефть, полученная в ходе тестовых операций и пробной добычи, была реализована, а доход капитализирован в стоимость разведочных и оценочных активов.

#### 4. Основные средства

тыс. тенге	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2016	167,634	816,160	69,086	42,758	1,095,638
Поступление	–	–	–	1,306	1,306
Выбытие	(269)	(4,903)	(29,195)	(2,564)	(36,931)
На 31 декабря 2016	167,365	811,257	39,891	41,500	1,060,013
Поступление	–	3,492	11,500	1,797	16,789
Выбытие	–	(9,951)	(23,412)	(18,408)	(51,771)
На 31 декабря 2017	167,365	804,798	27,979	24,889	1,025,031
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2016	–	201,357	57,169	32,016	290,542
Начисленный износ	–	83,896	5,209	4,132	93,237
Выбытие	–	(2,534)	(23,531)	(1,942)	(28,007)
На 31 декабря 2016	–	282,719	38,847	34,206	355,772
Начисленный износ	–	82,689	1,890	1,665	86,244
Выбытие	–	(8,471)	(23,412)	(14,488)	(46,371)
На 31 декабря 2017	–	356,937	17,325	21,383	395,645
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2016	<b>167,365</b>	<b>528,538</b>	<b>1,044</b>	<b>7,294</b>	<b>704,241</b>
На 31 декабря 2017	<b>167,365</b>	<b>447,861</b>	<b>10,654</b>	<b>3,506</b>	<b>629,386</b>

Амортизация основных средств за 2017 год в размере 85,233 тыс. тенге была капитализирована в стоимость разведочных и оценочных активов.

#### 5. Займы выданные

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
<b>2017</b>					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	Декабрь 2018	–	1,801,881
Aman Munai Exploration BV	Тенге	4.0%-6.1%	Декабрь 2018	–	1,146,297
Aman Munai Exploration BV	Доллар США	5.5%	Декабрь 2018	–	1,067,191
				<b>–</b>	<b>4,015,369</b>
<b>2016</b>					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	Декабрь 2017	29,049	2,513,745
Aman Munai Exploration BV	Тенге	4.0%-6.1%	Декабрь 2017	6,218,101	–
Aman Munai Exploration BV	Доллар США	5.5%	Декабрь 2017	163,370	–
				<b>6,410,520</b>	<b>2,513,745</b>

##### Займы выданные ТОО «Аскер Мунай»

14 января 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении необеспеченной кредитной линии ТОО «Аскер Мунай», компания под общим контролем конечной материнской компании, деноминированные в казахстанских тенге, по ставке вознаграждения 2.0% годовых с выплатой в конце срока, который ежегодно пролонгируется на 12 месяцев. Так как заемщик находится на ранней стадии разведки нефтяного месторождения, Руководство Группы ожидает, что заем будет погашен к 2030 году (2016: 2028 год). Руководство оценило это как существенное изменение условия заимствования и соблюдая критерий прекращения признания, эти события были учтены перспективно, путем пересмотра эффективной процентной ставки.

## 5. Займы выданные, продолжение

В результате, указанный финансовый актив был дисконтирован по ставке 15.21% к ее чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансового инструмента на дату таких оценок, а изменение дисконта в размере 2,311,348 тыс. тенге при первоначальном признании были отражены непосредственно в отчете о движении капитала. В 2017 году амортизация дисконта при первоначальном признании указанного обязательства составила 985,993 тыс. тенге (2016: ноль) и была признана в отчете о совокупном убытке. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2017	2016
Номинальные балансы займов и процентов на 1 января	8,455,636	6,481,533
Дополнительные транши, выданные в течение года	1,168,000	2,003,120
Займы возвращенные в течение года	(752,640)	(177,000)
Начисленные проценты	169,083	147,983
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	9,040,079	8,455,636
Сумма дисконта при первоначальном признании	(8,224,191)	(5,912,842)
Амортизация дисконта при первоначальном признании	985,993	–
	<b>1,801,881</b>	<b>2,542,794</b>

### Займы выданные Aman Munai Exploration B.V.

В течение 2013-2017 годов Группа предоставляла краткосрочные необеспеченные займы Aman Munai Exploration B.V., материнской компании Группы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США по ставкам от 4.0% до 6.1% годовых, которые ежегодно пролонгируется на 12 месяцев. Так как заемщик использует эти ресурсы для финансирования долгосрочных проектов разведки и оценки нефтяных месторождений, Руководство Группы ожидает, что заем будет погашен к 2030 году. Руководство оценило это как существенное изменение условия заимствования и соблюдая критерий прекращения признания, эти события были учтены перспективно. В результате, указанные финансовые активы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, были дисконтированы по ставке 15.21% и 8.37% соответственно, к их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату таких оценок, а дисконты в размере 5,932,136 тыс. тенге при первоначальном признании были отражены непосредственно в отчете о движении капитала. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2017	2016
Номинальные балансы займов и процентов на 1 января	6,381,471	6,100,207
Дополнительные транши, выданные в течение года	1,410,793	163,122
Займы возвращенные в течение года	–	(119,536)
Начисленные проценты	353,360	237,678
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	8,145,624	6,381,471
Сумма дисконта при первоначальном признании	(5,932,136)	–
	<b>2,213,488</b>	<b>6,381,471</b>

## 6. Торговая дебиторская задолженность

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

## 7. Денежные средства

тыс. тенге	2017	2016
Деньги на текущих банковских счетах	791,656	260,972
Краткосрочные банковские вклады	600,000	–
Денежные средства в кассе	356	14
	<b>1,392,012</b>	<b>260,986</b>

## 8. Капитал

### (а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26,220,170 простых акций, стоимостью 1,000 тенге каждая, был оплачен единственным владельцем – Aman Munai Exploration B.V. Оплата акций осуществлена посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29,475,000 тыс. тенге), полностью принадлежащий Aman Munai Exploration B.V.

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

### (б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компанией ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3,254,830 тыс. тенге. В 2017 году, решением руководства Компании, вся сумма дополнительного оплаченного капитала была реклассифицирована на накопленный убыток.

### (в) Чистый доход на акцию

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

тыс. тенге (если не указано иное)

Доход за год, тыс. тенге

Средневзвешенное количество простых акций, штук

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге

	2017	2016
	1,094,847	595,349
	26,220,170	26,220,170
	41.76	22.71

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

### (г) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии листинговыми правилам Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)

Активы

Обязательства

Чистые активы

Количество простых акции, штук

**Балансовая стоимость одной простой акции, тенге**

	2017	2016
	21,616,544	29,292,425
	(8,554,387)	(10,730,327)
	13,062,157	18,562,098
	26,220,170	26,220,170
	498	708



## 9. Провизии – обязательства по контракту на недропользование

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2016	6,690,167	846,176	2,734,793	236,312	10,507,448
Изменение в оценке	–	24,316	(570,474)	–	(546,158)
Использовано	–	–	–	(4,804)	(4,804)
Амортизация дисконта	355,548	77,189	–	19,352	452,089
Курсовая разница	(141,034)	–	(19,101)	(5,226)	(165,361)
На 31 декабря 2016	6,904,681	947,681	2,145,218	245,634	10,243,214
Изменение в оценке	(1,874,744)	(35,539)	(903,756)	(11,973)	(2,826,012)
Использовано	–	–	–	(16,291)	(16,291)
Амортизация дисконта	219,777	61,610	–	–	281,387
Курсовая разница	(338,774)	–	718,276	–	379,502
На 31 декабря 2017	4,910,940	973,752	1,959,738	217,370	8,061,800
Текущие	440,917	–	476,524	245,634	1,163,075
Долгосрочные	6,463,764	947,681	1,668,694	–	9,080,139
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>6,904,681</b>	<b>947,681</b>	<b>2,145,218</b>	<b>245,634</b>	<b>10,243,214</b>
Текущие	–	–	847,479	217,370	1,064,849
Долгосрочные	4,910,940	973,752	1,112,259	–	6,996,951
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>4,910,940</b>	<b>973,752</b>	<b>1,959,738</b>	<b>217,370</b>	<b>8,061,800</b>

### Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Компания приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат на геологическую информацию, понесенных государством, в размере в размере 27,854 тыс. долларов США. Выплаты задолженности будут осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи.

Резервы по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. При подготовке таких расчетов Компания применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 6.37% (2016: 5.3%), начало выплат – декабрь 2023 года (2016: декабрь 2017 года). Расчетная недисконтированная сумма резерва по геологической информации на 31 декабря 2017 года составила 9,256,556 тыс. тенге (2016: 9,283,295 тыс. тенге).

### Восстановление месторождения

На 31 декабря 2017 года резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208 и №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2026 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, ожидается, что затраты будут понесены в 2027 году. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления и вывода участка из эксплуатации, инфляции и изменение ставки дисконтирования.

В соответствии с требованиями Контракта Группа оценила общую сумму будущих затрат. Расчетная недисконтированная сумма резерва на восстановление месторождения на 31 декабря 2017 года составила 1,780,133 тыс. тенге (2016: 1,529,876 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 6.77% и 6.72% соответственно до своей приведенной стоимости, которые составляют 973,751 тыс. тенге (2016: 947,681 тыс. тенге).

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. В течение 2017 года Группа (Компания) не перечисляла средства в ликвидационный фонд. При этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью (2016: 158,474 тыс. тенге).

### Платежи на развитие социальной сферы

Согласно Дополнению №8 Группа обязуется ежегодно направлять на развитие социальной сферы региона в сумме эквивалентной 1,584 тыс. ДСША в период с 22.05.17-31.12.17; 2,716 тыс. ДСША с 01.01.18-31.12.18; 2,716 тыс. ДСША с 01.01.19-31.12.19 и 1,132 тыс. ДСША с 01.01.20-22.05.20.

## 9. Провизии – обязательства по контракту на недропользование, продолжение

Расчетная недисконтированная сумма платежей на развитие социальной сферы на 31 декабря 2017 года составила 3,028,818 тыс. тенге (2016: 2,715,692 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 6.74% (2016: 10.81%) до своей приведенной стоимости, составляющей 1,959,737 тыс. тенге (2016: 2,145,218 тыс. тенге).

### Отчисление на обучение

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

Расчетная сумма текущих обязательств Группы / Компании на 31 декабря 2017 года составила 217,370 тыс. тенге (2016: 245,635 тыс. тенге), которые были дисконтированы по ставке 6,74% (2016: 10.81%).

## 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2017	2016
Обязательства по выплатам работникам	16,247	15,383
Задолженность поставщикам	9,344	6,233
<b>Итого финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности</b>	<b>25,591</b>	<b>21,616</b>
Авансы полученные	208,477	98,428
Прочие налоги к уплате	167,443	281,792
	<b>401,511</b>	<b>401,836</b>

## 11. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2017	2016
Профессиональные услуги	127,982	23,226
Заработная плата и связанные налоги	93,776	73,557
Расходы по аренде	15,537	15,226
Командировочные расходы	8,342	4,284
Износ	1,011	3,075
Штрафы и пени	264	35,973
Прочее	11,075	7,658
	<b>257,987</b>	<b>162,999</b>

## 12. Доходы от финансирования, нетто

тыс. тенге	2017	2016
Амортизация дисконта по займам выданным	985,993	627,464
Процентные доходы по займам выданным	522,443	385,661
Проценты по депозитам	15,285	812
Амортизация дисконта по резервам и по прочим финансовым обязательствам	(281,387)	(452,089)
Процентные расходы по займам полученным	(5,479)	(5,947)
	<b>1,236,855</b>	<b>555,901</b>

## 13. Подоходный налог

### (а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	108,532	84,257
Возникновение и восстановление временных различий	(1,307,505)	(96,268)
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(1,198,973)</b>	<b>(12,011)</b>

### 13. Подоходный налог, продолжение

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2017	2016
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>	(104,126)	583,338
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(20,825)	116,668
Невычитаемые расходы	4,420	(128,679)
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	(1,182,568)	–
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(1,198,973)</b>	<b>(12,011)</b>
Эффективная ставка подоходного налога	1151.5%	-2.1%

#### (б) Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
Разведочные и оценочные активы	256,197	(502,178)
Займы выданные	2,634,067	1,182,568
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	1,612,216	2,048,642
Обязательства по выплатам работникам	3,264	3,078
	4,505,744	2,732,110
Непризнанные налоговые активы	–	(1,182,568)
<b>Отложенный налоговый актив, нетто</b>	<b>4,505,744</b>	<b>1,549,542</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	1,549,542	1,453,274
Отнесено на доходы	1,307,505	96,268
Признано в капитале	1,648,697	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>4,505,744</b>	<b>1,549,542</b>

### 14. Цели и политика управления финансовыми рисками

#### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

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

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

## 14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### (б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2017	2016
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>			
Займы выданные	5	4,015,369	8,924,265
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	158,118	158,474
Торговая дебиторская задолженность	6	600,878	1,658,376
Денежные средства	7	1,392,012	260,986
		<b>6,166,377</b>	<b>11,002,101</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	9	(8,061,800)	(10,243,214)
Займы		(91,076)	(85,277)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	(25,591)	(21,616)
		<b>(8,178,467)</b>	<b>(10,350,107)</b>
		<b>(2,012,090)</b>	<b>651,994</b>

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

### (в) Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2017	2016
Займы выданные	4,015,369	8,924,265
Денежные средства, ограниченные в использовании	158,118	158,474
Торговая дебиторская задолженность	600,878	1,658,376
Деньги на текущих банковских счетах	791,656	260,972
Краткосрочные банковские вклады	600,000	–
	<b>6,166,021</b>	<b>11,002,087</b>

#### Займы выданные

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

#### Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

#### Денежные средства

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



## 14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, займов выданных не создавался.

### (г) Риск ликвидности

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков.

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

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

### Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
<b>2017</b>				
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	–	1,163,075	15,336,005	16,499,080
Займы	–	92,898	–	92,898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25,591	–	–	25,591
	<b>25,591</b>	<b>1,255,973</b>	<b>15,336,005</b>	<b>16,617,569</b>
<b>2016</b>				
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	–	1,163,075	15,155,903	16,318,978
Займы	–	86,983	–	86,983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21,616	–	–	21,616
	<b>21,616</b>	<b>1,250,058</b>	<b>15,155,903</b>	<b>16,427,577</b>

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

### (д) Ценовой риск

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

### (е) Риск процентной ставки

У Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой и она не подвержена риску процентной ставки.

## 14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### (ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

#### Подверженность валютному риску

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

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
<b>2017</b>			
Займы выданные	2,948,178	1,067,191	4,015,369
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	158,118	158,118
Торговая дебиторская задолженность	600,878	–	600,878
Денежные средства	1,392,012	–	1,392,012
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(8,061,800)	–	(8,061,800)
Займы	(91,076)	–	(91,076)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25,591)	–	(25,591)
	<b>(3,237,399)</b>	<b>1,225,309</b>	<b>(2,012,090)</b>
<b>2016</b>			
Займы выданные	8,760,895	163,370	8,924,265
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	158,474	158,474
Торговая дебиторская задолженность	1,658,376	–	1,658,376
Денежные средства	260,624	362	260,986
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(10,243,214)	–	(10,243,214)
Займы	(85,277)	–	(85,277)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21,616)	–	(21,616)
	<b>329,788</b>	<b>322,206</b>	<b>651,994</b>

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

#### Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению убытка после налогообложения на 146,025 тыс. тенге (2016: 25,776 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

## 15. Условные и потенциальные обязательства

### (а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

#### Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

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

#### Период дополнительного налогообложения

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

## **15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение**

### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

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

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

### **Введение нового Налогового кодекса**

25 декабря 2017 года правительство Республики Казахстан приняло новый Налоговый кодекс, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Целью нового Налогового кодекса является оптимизация фискальной политики государства в соответствии со структурными реформами, предложенными президентом Республики Казахстан в ноябре 2015 года.

Группа проанализировала новый Налоговый кодекс и не ожидает, что он окажет существенное влияние на операции Группы, но может внести дополнительную административную нагрузку.

### **(б) Обязательства по Контракту**

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

### **(в) Страхование**

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

### **(г) Судебные иски**

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

### **(д) Использование прав на недропользование**

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

## 16. Операции со связанными сторонами

### (а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общих и административных расходов (см. примечание 11) и составили 54,292 тыс. тенге (2016: 42,277 тыс. тенге).

### (б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

	Материнская компания	Компании под общим контролем
<b>2017</b>		
Займы выданные	1,410,793	1,168,000
Процентные доходы по займам выданным	353,360	169,083
Процентные расходы по займам полученным	(5,479)	–
	<b>2,213,488</b>	<b>1,801,881</b>
Займы выданные		
Займы к уплате	(91,076)	–
<b>2016</b>		
Займы выданные	163,122	2,003,120
Процентные доходы по займам выданным	237,678	147,983
Процентные расходы по займам полученным	(5,947)	–
	<b>6,381,471</b>	<b>2,542,794</b>
Займы выданные		
Займы к уплате	(85,277)	–

### (в) Условия операций со связанными сторонами

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

## 17. Основные положения финансовой учетной политики

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

### (а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2017		2016	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	332.33	326.00	333.29	342.16

## **17. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**

### **(б) Разведочные и оценочные активы**

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

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

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

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

### **(в) Основные средства**

#### **Признание и учет**

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением зданий, которые после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения признанных после даты переоценки.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

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

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

#### **Последующие затраты**

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



## **17. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**

### **Износ**

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

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

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

### **(г) Нематериальные активы**

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### **Амортизация**

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 1 до 7 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

### **(д) Обесценение**

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

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

#### **Расчет возмещаемой суммы**

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

#### **Восстановление убытков от обесценения**

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

### **(е) Запасы**

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

## **17. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**

### **(ж) Торговая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета за вычетом обесценения и обычно не включает в себя проценты. Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются на счете оценочного резерва, если только Группа не считает, что возмещение этой суммы невозможно. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается напрямую.

### **(з) Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

### **(и) Займы**

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

### **(к) Провизии**

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

#### **Затраты на восстановление месторождений**

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

#### **Профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы**

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

#### **Прочие**

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

### **(л) Пенсионные обязательства**

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

## **17. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**

### **(м) Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

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

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

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

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

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

### **(н) Финансовые инструменты**

#### **Признание**

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

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

#### **Оценка**

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

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

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

#### **Прекращение признания**

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

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

**17. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**

**Обесценение финансовых активов**

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

**18. События после отчетной даты**

**Предоставление займа связанной стороне**

В июне 2018 года Группа предоставила заем Petroleum Partners B.V., промежуточной материнской компании, на сумму 121,000 тыс. тенге со сроком погашения на 175 календарных дней по ставке вознаграждения 5.5% годовых.

После отчетной даты других существенных событий не было.