

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет об общем совокупном убытке	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Изменение учетной политики	8
4. Основные средства	8
5. Разведочные и оценочные активы	9
6. Займы выданные связанным сторонам	9
7. Торговая дебиторская задолженность	9
8. Денежные средства	10
9. Капитал	10
10. Провизии	11
11. Займы	12
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
13. Общеадминистративные расходы	12
14. Прочие операционные (расходы) доходы, нетто	13
15. Восстановление убытков (убытки) от обесценения	13
16. Доходы от финансирования, нетто	13
17. Подоходный налог	13
18. Цели и политика управления финансовыми рисками	14
19. Условные и потенциальные обязательства	18
20. Операции со связанными сторонами	19
21. Информация о Группе	19
22. Основные положения учетной политики	19
23. События после отчетной даты	24

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» и его дочернего предприятия (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета об общем совокупном убытке, 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 2018 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.

Важная информация – пересмотр финансовой отчетности

Как указано в примечании 2(к) к консолидированной финансовой отчетности, Компания ранее выпустила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении которой 25 июня 2019 года мы выдали отчет независимых аудиторов с выражением немодифицированного мнения. В связи с решением агрегировать данные, Компания пересмотрела ранее выпущенную финансовую отчетность. Данный отчет независимых аудиторов в отношении пересмотренной финансовой отчетности заменяет отчет независимых аудиторов, выданный нами ранее. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Ключевые допущения, указанные в примечании 10 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких резервов, по своей сути, является источником неопределенности.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождения с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и стоимости восстановления.
- Указанная оценка учитывала новейшую информацию из открытых источников, включая действующие правовые требования в Республике Казахстан, условия лицензионных соглашений и сопоставительный анализ внутренних инженерных оценок, разработанных в Компании.
- Мы рассмотрели чувствительность резерва к разумно возможным изменениям в ключевых исходных предположениях. На наш взгляд, разумно возможные изменения базовых допущений не оказали бы существенного влияния на резерв по ликвидации и восстановлению месторождения.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики 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 Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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

Василий Никитич
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №00005
от 08 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
10 июня 2020 года



Айдар Аитов
Партнер по аудиту

Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан



АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о финансовом состоянии
по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	543,355	629,386
Разведочные и оценочные активы	5	6,241,988	10,272,978
Отложенный налоговый актив	17(б)	5,232,251	4,505,744
Займы выданные связанным сторонам	6	6,954,214	4,015,369
Денежные средства, ограниченные в использовании		302,002	158,118
		19,273,810	19,581,595
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		29,423	25,197
Авансы выданные и прочие текущие активы		7,665	12,207
Предоплата по подоходному налогу		–	4,655
Торговая дебиторская задолженность	7	552,455	600,878
Денежные средства	8	3,601,731	1,392,012
		4,191,274	2,034,949
		23,465,084	21,616,544
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	9(а)	26,220,170	26,220,170
Непокрытый убыток		(15,354,873)	(13,158,013)
		10,865,297	13,062,157
Долгосрочные обязательства			
Провизии	10	10,324,949	6,996,951
Займы	11	111,220	–
		10,436,169	6,996,951
Текущие обязательства			
Провизии	10	1,100,078	1,064,849
Займы	11	–	91,076
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	957,688	401,511
Подоходный налог к уплате		105,852	–
		2,163,618	1,557,436
		12,599,787	8,554,387
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,465,084	21,616,544
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,465,084	21,616,544
Балансовая стоимость акции, тенге	9(в)	414.39	498.17

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 июня 2020 года и подписана от его имени:


Айдар Масатбаев
 Генеральный директор
 АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»




Айнур Кенчимова
 Главный бухгалтер
 АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет об общем совокупном убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2018	2017
Общедминистративные расходы	13	(460,172)	(257,987)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто	14	(161,739)	4,853
Восстановление убытков (убытки) от обесценения	15	69,502	(534,450)
Операционный убыток		(552,409)	(787,584)
Доходы от финансирования, нетто	16	646,689	1,236,855
Убыток от курсовой разницы		(1,064,871)	(553,397)
Убыток до налогообложения		(970,591)	(104,126)
Экономия по подоходному налогу	17(a)	220,286	1,198,973
Чистый (убыток) доход за год		(750,305)	1,094,847
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный (убыток) доход за год		(750,305)	1,094,847
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	9(б)	(28.62)	41.76

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(970,591)	(104,126)
Корректировки:			
Износ	13	2,771	1,011
(Восстановление убытков) убытки от обесценения	15	(69,502)	534,450
Доходы от финансирования	16	(646,689)	(1,236,855)
Убыток от выбытия основных средств		33,747	5,400
Нереализованный убыток от курсовой разницы		1,040,516	388,002
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(609,748)	(412,118)
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(4,226)	46,308
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		12,380	4,035
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		556,066	(387,012)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(45,528)	(748,787)
Подоходный налог уплаченный		(34,076)	(108,532)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(79,604)	(857,319)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	4	(29,114)	(16,789)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(691,256)	(413,066)
Поступления от реализации тестовой нефти		7,266,646	4,228,392
Предоставление займов	6	(3,594,255)	(2,578,793)
Погашение займов выданных	6	–	752,640
Платежи по контракту на недропользование	10	(756,380)	–
Проценты полученные – банковские депозиты	16	83,061	15,641
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		2,278,702	1,988,025
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	11	–	320
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		–	320
Чистое увеличение денежных средств		2,199,098	1,131,026
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		10,621	–
Денежные средства на начало года		1,392,012	260,986
Денежные средства на конец года	8	3,601,731	1,392,012
НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Капитализация износа основных средств в стоимость разведочных и оценочных активов	5	78,627	85,233
Дисконтирование займов выданных связанным сторонам	6	1,730,097	14,156,327
Капитализация переоценки провизий в стоимость разведочных и оценочных активов	10	2,419,126	(2,826,012)

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2017		26,220,170	3,254,830	(10,912,902)	18,562,098
Итого совокупный убыток		–	–	1,094,847	1,094,847
Реклассификация дополнительного оплаченного капитала		–	(3,254,830)	3,254,830	–
Дисконтирование займа выданного материнской компании, за вычетом подоходного налога	6,17(б)	–	–	(6,594,788)	(6,594,788)
На 31 декабря 2017		26,220,170	–	(13,158,013)	13,062,157
Изменение учетной политики, за вычетом подоходного налога	3	–	–	(62,477)	(62,477)
На 1 января 2018, пересчитано		26,220,170	–	(13,220,490)	12,999,680
Итого совокупный убыток		–	–	(750,305)	(750,305)
Дисконтирование займа выданного материнской компании, за вычетом подоходного налога	6,17(б)	–	–	(1,384,078)	(1,384,078)
На 31 декабря 2018		26,220,170	–	(15,354,873)	10,865,297

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: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

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») осуществляют 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 Акжар 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.

Компания на 100% принадлежит компании Aman Munai Exploration B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, г. Амстердам. Конечным бенефициаром Группы является инвестиционный фонд Falcon N&RI Fund Sicav PLC (Мальта).

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Группе работало 66 человек (2017: 65 человек).

(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

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. Начало добычи Группой зависит от обнаружения рентабельных запасов нефти и газа. 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года непокрытый убыток Группы составил 15,354,873 тыс. тенге, убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 750,305 тыс. тенге, а отток денежных средств от операционной деятельности – 79,604 тыс. тенге. Вместе с тем, поступление денежных средств от реализации тестовой нефти составило 7,266,646 тыс. тенге, а чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности – 2,278,702 тыс. тенге. Чистые краткосрочные активы составили 2,027,656 тыс. тенге.

После проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Компании, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат, снижение цен на нефть и влияние вируса COVID-19 в Казахстане, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) 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»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Новый стандарт применялся с использованием ретроспективного подхода, но это не привело к изменению учетных политик Группы в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств. Стандарт предлагает новую модель «ожидаемых кредитных убытков», используемую для оценки рисков в отношении финансовых активов Группы. Влияние данной модели было оценено и корректировки от нового расчета обесценения отражены во вступительных сальдо по состоянию на 1 января 2018 года (см. примечание 3).
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». При применении требований и положений по переходу на новый стандарт, Группа пересмотрела договоры на реализацию и сделала оценку характера обязательств к исполнению. Применение нового стандарта не привело к реклассификации, корректировке или пересчету сравнительных данных.

Группа досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату.

(ж) 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 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. Группа арендует офисные помещения на условиях операционной аренды, учет которых изменится с принятием нового стандарта.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- 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 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 2016-2018 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

(3) 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 4 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 5 – 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;
- Примечание 6 – Займы выданные связанным сторонам. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам, а также сроков погашения;
- Примечание 7 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 10 – Провизии. 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 Группы 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. Фактически 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 11 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 17 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 19 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(к) Пересмотр финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Ранее Компания выпустила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утвержденную руководством 25 июня 2019 года.

В связи с решением руководства, Компания пересмотрела ранее выпущенную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Пересмотренная отчетность не содержит пересчета или реклассификации данных и отличается от первоначального варианта только агрегированием данных в примечании 6. Данное изменение позволяет пользователям видеть общее изменение займов выданных и исключить ненужную детализацию, усложняющую чтение финансовой отчетности.

Все финансовые показатели и примечания, за исключением примечаний 2(б), 6 и 23, идентичны ранее выпущенной финансовой отчетности.

3. Изменение учетной политики

Как описано в примечании 2(е), Группа применила МФСО 9 без пересчета сравнительной информации. Корректировки от нового расчета обесценения не включены в отчет о финансовом состоянии по состоянию на 31 декабря 2017, а отражены во вступительных сальдо по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	На 31 декабря 2017	МСФО 9	На 1 января 2018, пересчитано
Отложенный налоговый актив	4,505,744	15,619	4,521,363
Торговая дебиторская задолженность	600,878	(78,096)	522,782
Непокрытый убыток	(13,158,013)	(62,477)	(13,220,490)

4. Основные средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2017	811,257	39,891	41,500	167,365	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	804,798	27,979	24,889	167,365	1,025,031
Поступление	8,929	16,705	3,480	–	29,114
Выбытие	(36,212)	(4,269)	(465)	–	(40,946)
На 31 декабря 2018	777,515	40,415	27,904	167,365	1,013,199
Износ и обесценение					
На 1 января 2017	282,719	38,847	34,206	–	355,772
Начисление износа	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
Начисление износа	76,798	3,276	1,324	–	81,398
Выбытие	(2,469)	(4,269)	(461)	–	(7,199)
На 31 декабря 2018	431,266	16,332	22,246	–	469,844
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017	447,861	10,654	3,506	167,365	629,386
На 31 декабря 2018	346,249	24,083	5,658	167,365	543,355

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2018 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 81,398 тыс. тенге (2017:86,244 тыс. тенге).

4. Основные средства, продолжение

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств в сумме 81,398 тыс. тенге (2017: 86,244 тыс. тенге) был отнесен на административные расходы в сумме 2,771 тыс. тенге (2017: 1,011 тыс. тенге), а остальная сумма в размере 78,627 тыс. тенге (2017: 85,233 тыс. тенге) была капитализирована в разведочные и оценочные активы.

5. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2017	15,182,290	87,761	674,088	15,944,139
Поступление	–	498,299	–	498,299
Изменение в оценках	(2,790,473)	–	(35,539)	(2,826,012)
Капитализированный доход	(2,808,998)	–	–	(2,808,998)
Обесценение	–	(534,450)	–	(534,450)
На 31 декабря 2017	9,582,819	51,610	638,549	10,272,978
Поступление	8,939	760,944	–	769,883
Изменение в оценках	2,296,715	–	122,411	2,419,126
Капитализированный доход	(7,300,786)	–	–	(7,300,786)
Восстановление обесценения	–	80,787	–	80,787
На 31 декабря 2018	4,587,687	893,341	760,960	6,241,988

6. Займы выданные связанным сторонам

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. По долларovým займам процентная ставка составляет 5.5%, по тенговым – варьируется от 1.0% до 5.5%. Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. В 2017 году руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2030 году. Указанные финансовые активы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, были дисконтированы по ставке 15.21% и 8.37% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале. Займы, выданные в 2018 году были продисконтированы на аналогичных условиях.

Ниже приведена таблица движения займов:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	4,015,369	14,837,107
Займы выданные	3,594,255	2,578,793
Возврат займа	–	(752,640)
Проценты начисленные	589,314	522,443
Признание дисконта	(1,730,097)	(14,156,327)
Амортизация дисконта	485,373	985,993
На 31 декабря	6,954,214	4,015,369

7. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	635,018	600,878
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(82,563)	–
	552,455	600,878

7. Торговая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Изменение учетной политики	78,096	–
Начислено	4,467	–
На 31 декабря	82,563	–

8. Денежные средства

тыс. тенге	2018	2017
Банковские депозиты	3,000,000	600,000
Деньги на текущих банковских счетах	601,711	791,656
Наличность в кассе	20	356
	3,601,731	1,392,012

9. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года объявленный акционерный капитал Компании в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем Aman Munai Exploration B.V. Оплата акций осуществлена посредством передачи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» принадлежащего на тот момент Aman Munai Exploration B.V.

Акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже «KASE».

(б) Убыток на акцию

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

	2018	2017
(Убыток) доход за год, тыс. тенге	(750,305)	1,094,847
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге	(28.62)	41.76

(в) Балансовая стоимость акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)	2018	2017
Активы	23,465,084	21,616,544
Обязательства	(12,599,787)	(8,554,387)
Чистые активы	10,865,297	13,062,157
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Балансовая стоимость акции, тенге	414.39	498.17

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

10. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2017	6,904,681	947,681	2,145,218	245,634	10,243,214
Изменение в оценках	(1,874,744)	(35,539)	(903,756)	(11,973)	(2,826,012)
Использование	–	–	–	(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
Изменение в оценках	1,841,454	122,411	495,712	(40,451)	2,419,126
Использование	–	–	(546,622)	(90,668)	(637,290)
Амортизация дисконта	324,459	65,771	118,537	11,589	520,356
Курсовая разница	803,669	–	257,366	–	1,061,035
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027
Долгосрочные	4,910,940	973,752	1,112,259	–	6,996,951
Текущие	–	–	847,479	217,370	1,064,849
На 31 декабря 2017	4,910,940	973,752	1,959,738	217,370	8,061,800
Долгосрочные	7,880,522	1,161,934	1,281,503	990	10,324,949
Текущие	–	–	1,003,228	96,850	1,100,078
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа 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. Выплата задолженности будет 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 расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 3.09% (2017: 6.37%), начало выплат – декабрь 2023 года. Расчетная недисконтированная сумма резерва по геологической информации на 31 декабря 2018 года составила 10,701,317 тыс. тенге (2017: 9,256,556 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. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 7.34% и 7.29% соответственно (2017: 6.77% и 6.72% соответственно) до своей приведенной стоимости, которая составляет 973,751 тыс. тенге (2016: 947,681 тыс. тенге).

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 2018 года составила 2,079,989 тыс. тенге (2017: 1,780,133 тыс. тенге).

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. В течение 2018 года Группа перечислила 119,091 тыс. тенге в ликвидационный фонд (2017: ноль). При этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №8 к Контракту, Группа обязуется ежегодно направлять на развитие социальной сферы региона в сумме эквивалентной 1,584 тыс. долларов США в период с 22 мая по 31 декабря 2017 года; 2,716 тыс. долларов США с 01 января по 31 декабря 2018 года; 2,716 тыс. долларов США с 1 января по 31 декабря 2019 года и 1,132 тыс. долларов США с 1 января по 22 мая 2020 года.

10. Провизии, продолжение

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 2.81% (2017: 6.74%) до своей приведенной стоимости, составляющей 2,284,731 тыс. тенге (2017: 1,959,737 тыс. тенге), в т.ч. сумма обязательств прошлых лет в размере 851,405 тыс. тенге. Расчетная недисконтированная сумма платежей на развитие социальной сферы на 31 декабря 2018 года составила 2,329,702 тыс. тенге (2017: 3,028,818 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 на 31 декабря 2018 года составила 97,840 тыс. тенге (2017: 217,370 тыс. тенге), которые были дисконтированы по ставке 7.78% (2017: 6.74%). Сумма обязательств прошлых лет составила 71,532 тыс. тенге.

11. Займы

В сентябре 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа со связанной стороной на сумму 104,000 долларов США, и в январе 2014 года – на 100,000 долларов США. Ставка вознаграждения по указанным займам составила 8.125% годовых. В декабре 2018 года были подписаны дополнительные соглашения, согласно которым сроки погашения были продлены до декабря 2021 года.

тыс. тенге

	2018	2017
На 1 января	91,076	76,778
Получение заемных средств	–	8,500
Проценты начисленные	5,361	5,479
Курсовая разница	14,783	319
На 31 декабря	111,220	91,076
Долгосрочная часть	111,220	–
Текущая часть	–	91,076
	111,220	91,076

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	52,322	9,344
Задолженность по заработной плате	79,291	16,247
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	131,613	25,591
Авансы полученные	540,423	208,477
Прочие налоги к уплате	285,652	167,443
	957,688	401,511

13. Общеадминистративные расходы

Общеадминистративные расходы включают следующее:

тыс. тенге

	2018	2017
Профессиональные услуги	282,499	127,982
Заработная плата	94,617	93,776
Штрафы, пени	42,480	264
Аренда	11,264	15,537
Командировочные расходы	5,736	8,342
Износ	2,771	1,011
Прочее	20,805	11,075
	460,172	257,987

14. Прочие операционные (расходы) доходы, нетто

Прочие операционные (расходы) доходы включают следующее:

тыс. тенге	2018	2017
(Убыток) доход от выбытия основных средств и разведочных активов	(161,602)	4,568
Прочее	(137)	285
	(161,739)	4,853

15. Восстановление убытков (убытки) от обесценения

Восстановление убытков (убытки) от обесценения включают следующее:

тыс. тенге	2018	2017
Восстановление резервов (резервы) по товарно-материальным запасам в составе разведочных и оценочных активов	80,787	(534,450)
Резервы по торговой дебиторской задолженности	(4,467)	–
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	(6,818)	–
	69,502	(534,450)

16. Доходы от финансирования, нетто

Доходы от финансирования включают следующее:

тыс. тенге	2018	2017
Доходы по вознаграждениям – займы выданные	589,314	522,443
Амортизация дисконта по займам выданным	485,373	985,993
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты	97,719	15,285
Расходы по вознаграждениям	(5,361)	(5,479)
Амортизация дисконта по провизиям	(520,356)	(281,387)
	646,689	1,236,855

17. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2018	2017
Корпоративный подоходный налог – текущий период	144,583	108,532
Возникновение и восстановление временных разниц	(364,869)	(1,307,505)
Экономия по подоходному налогу	(220,286)	(1,198,973)

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

тыс. тенге	2018	2017
Убыток до налогообложения	(970,591)	(104,126)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(194,118)	(20,825)
Непризнанные налоговые убытки	4,650	(1,181,053)
(Необлагаемые доходы) невычитаемые расходы	(30,818)	2,905
Экономия по подоходному налогу	(220,286)	(1,198,973)
Эффективная ставка подоходного налога	22.7%	1151.5%

17. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
Основные средства, нематериальные, оценочные и разведочные активы	43,616	256,197
Займы выданные связанным сторонам	2,883,012	2,634,067
Торговая дебиторская задолженность	16,513	–
Провизии	2,285,004	1,612,216
Вознаграждения работникам	4,106	3,264
	5,232,251	4,505,744

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	4,505,744	1,549,542
Изменение учетной политики	15,619	–
Отнесено на доходы	364,869	1,307,505
Отнесено на нераспределенный доход	346,019	1,648,697
На 31 декабря	5,232,251	4,505,744

Налоговый эффект дисконта по займам выданным связанным сторонам в размере 346,019 тыс. тенге (2017: 1,648,697 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 6), а налоговый эффект амортизации и курсовой разницы – на доходы периода.

Изменение учетной политики включает налоговый эффект от признания кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 1 января 2018 года (см. примечание 3), а их восстановление отнесено на доходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 114,716 тыс. тенге (2017: 91,465 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

18. 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.

18. 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.	На 31 декабря 2018	На 1 января 2018, пересчитано
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные связанным сторонам	6	6,954,214	4,015,369
Денежные средства, ограниченные в использовании		302,002	158,118
Торговая дебиторская задолженность	7,3	552,455	522,782
Денежные средства	8	3,601,731	1,392,012
		11,410,402	6,088,281
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	10	(11,425,027)	(8,061,800)
Займы	11	(111,220)	(91,076)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	(131,613)	(25,591)
		(11,667,860)	(8,178,467)

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 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	На 31 декабря 2018	На 1 января 2018, пересчитано
Займы выданные связанным сторонам	6,954,214	4,015,369
Денежные средства, ограниченные в использовании	302,002	158,118
Торговая дебиторская задолженность	552,455	522,782
Денежные средства в банках	3,601,711	1,391,656
	11,410,382	6,087,925

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью собственника Группы. При принятии решения о выдаче подобных займов, Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и Нидерландах.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

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.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
На 31 декабря 2018			
Непросроченная	2,942	0%	–
Просроченная до 90 дней	55	0%	–
Более чем 270 дней	632,021	13%	(82,563)
	635,018	13%	(82,563)
На 1 января 2018, пересчитано			
Просроченная от 181 до 270 дней	2	0%	–
Более чем 270 дней	600,876	13%	(78,096)
	600,878	13%	(78,096)

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был незначительным.

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 кредитными рейтингами Standard & Poor's от «ВВ+» до «В-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге	2018	2017
Рейтинги от «ВВ+» до «ВВ-»	–	1,391,656
Рейтинги от «В+» до «В-»	3,601,711	–
	3,601,711	1,391,656

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

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 трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
2018				
Провизии	–	1,142,401	14,068,524	15,210,925
Займы	–	–	130,324	130,324
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131,613	–	–	131,613
	131,613	1,142,401	14,198,848	15,472,862
2017				
Провизии	–	1,163,075	15,336,005	16,499,080
Займы	–	92,898	–	92,898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25,591	–	–	25,591
	25,591	1,255,973	15,336,005	16,617,569

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Обязательства по контракту на недропользование представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние цен на товары определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2017: ноль).

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

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

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
На 31 декабря 2018			
Займы выданные связанным сторонам	5,694,947	1,259,267	6,954,214
Денежные средства, ограниченные в использовании	119,091	182,911	302,002
Торговая дебиторская задолженность	552,177	278	552,455
Денежные средства	3,306,942	294,789	3,601,731
Провизии	(1,259,774)	(10,165,253)	(11,425,027)
Займы	–	(111,220)	(111,220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(131,613)	–	(131,613)
	8,281,770	(8,539,228)	(257,458)
На 1 января 2018, пересчитано			
Займы выданные связанным сторонам	2,948,178	1,067,191	4,015,369
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	158,118	158,118
Торговая дебиторская задолженность	522,782	–	522,782
Денежные средства	1,392,012	–	1,392,012
Провизии	(8,061,800)	–	(8,061,800)
Займы	–	(91,076)	(91,076)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25,591)	–	(25,591)
	(3,224,419)	1,134,233	(2,090,186)

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

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка (2017: дохода) после налогообложения на 853,923 тыс. тенге (2017: 90,739 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2017 года.

19. 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.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) 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.

(в) 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 2018 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство энергетики (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.

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. 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.

20. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 13) и составили 44,525 тыс. тенге (2017: 54,292 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
2018			
Задолженность связанных сторон	–	632,017	632,017
Реализация связанным сторонам	–	27,999	27,999
Приобретения у связанных сторон	–	(29,863)	(29,863)
Выдача займов связанным сторонам	2,176,755	1,417,500	3,594,255
Доходы по вознаграждениям	402,135	187,179	589,314
Расходы по вознаграждениям	(5,361)	–	(5,361)
2017			
Выдача займов связанным сторонам	1,410,793	1,168,000	2,578,793
Оплата займов связанными сторонами	–	(752,640)	(752,640)
Доходы по вознаграждениям	353,360	169,083	522,443
Расходы по вознаграждениям	(5,479)	–	–

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

21. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующего дочернего предприятия:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Владение %	
			2018	2017
ТОО «Аман Мунай»	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	100	100

22. Основные положения 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:

	2018		2017	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	384.20	344.71	332.33	326.00

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

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.

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.

(в) Разведочные и оценочные активы

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока разведки. Каждый актив ежегодно анализируется для подтверждения плановых буровых работ. В случае, если будущие работы по объекту не запланированы, оставшаяся сумма затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически целесообразных извлекаемых запасов (далее – «доказанные запасы»), амортизация прекращается и оставшиеся затраты включаются в затраты по разведке и признаются как доказанные запасы 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 переводятся в состав основных средств (нефтегазовые активы).

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда они были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых установок и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по непродуктивной скважине. В случае обнаружения углеводородов, подлежащих оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, такие затраты продолжают 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 другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, 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 эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

Доходы от реализации тестовой нефти на стадии разведки и разработки месторождения признаются в составе затрат на разведку, уменьшая их стоимость.

(г) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Товарно-материальные 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.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(з) 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.

(и) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

(к) Пенсионные обязательства

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

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются 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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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.

(м) 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 убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки,

22. Основные положения учетной политики, продолжение

по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

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 производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

23. События после отчетной даты

Предоставление займов

С апреля 2019 по февраль 2020 года Группа выдала ряд траншей в размере 400,000 тыс. тенге в рамках ранее заключенного кредитного договора.

Приобретение основных средств

В течение 2019 и первого квартала 2020 года Группа приобрела основные средства в размере 661,423 тыс. тенге.

Инвестиции в разведочные активы

В течение 2019 и первого квартала 2020 года Группа приобрела материалы, работы и услуги, капитализированные в стоимость разведочных активов, в размере 523,317 тыс. тенге.

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, с 16 марта 2020 года на всей территории Республики Казахстан введено чрезвычайное положение на период. Кроме того, с 19 марта 2020 года введен карантин в ряде городов включая Алматы и Нур-Султан. Пандемия коронавируса COVID-19 уже привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к глобальной экономической рецессии.

Согласно оценке руководства Компании, данная ситуация не должна привести к прекращению деятельности Компании. Однако ситуация быстро меняется, и ее будущее влияние на бизнес Компании в настоящее время не может быть надежно оценено.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. Курс тенге увеличился с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года до 399.31 тенге/доллар США на дату утверждения отчетности.