

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Ушкую» (далее - «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 г. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 г. Компания была перерегистрирована в качестве акционерного общества в Республике Казахстан 22 мая 2015 г.

По состоянию на 30 июня 2019 и 2018 гг. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течении 2019 и 2018 гг. выплата дивидендов не производилась.

Юридическое название

АО «Ансаган Петролеум»

Юридический адрес

г. Актау, Промзона № 6, здание №150 здание АО КазАзот, Республика Казахстан

№ Регистрации

Товарищество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 г., регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО

№ Перерегистрации

Товарищество было перерегистрировано на акционерное общество Департаментом юстиции

Юридический статус

г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 г., регистрационное свидетельство №2430-1943-01-АОАкционерное общество

Юридический статус

Акционерное общество перерегистрировано с 26 октября 2018 г. в связи с изменением наименования Акционерного Общества «Ансаган Петролеум» в Акционерное общество «Ушкую»

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 г. 5 июня 2013 г. Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области Республики Казахстан (далее - «Месторождение»), регистрационный №1483 от 4 августа 2004 г. (далее - «Контракт на недропользование»).

7 июня 2013 г. дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией, согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 г. было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 4 августа 2015 г. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 г. к контракту на недропользование под регистрационным № 3967 – УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 г. №119 РД-УВС. 7 февраля 2014 г. было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 г. Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти и анализ разработки месторождения, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 2 июля 2014 г. регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения в размере 15,982 тыс. тон, и Компания перешла на стадию добычи.

В декабре 2014 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытие новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 – 2015 гг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

30 января 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 гг. и разрешения на экспорт сырой нефти.

18 июня 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

30 декабря 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

12 октября 2017 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

В 2017 году Компания произвела уточнение геолого-физической характеристики месторождения, в частности уточнения подсчетных параметров в связи с изменением блокового строения и увеличения количества пробуренных скважин. По результатам анализа разработки месторождения, проведенного ТОО «Проектный институт «ОПТИМУМ», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38,605 тыс. тон.

По состоянию на 30 сентября 2019 и 2018 гг. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течении 2019 и 2018 гг. выплата дивидендов не производилась.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 30 сентября 2019 и 2018 гг. следующие физические лица являлись акционерами Компании:

	30 сентября 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	%	в тыс.тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	1,177,252	30	1,177,252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	392,417	10	392,417
Куатов Галымжан Жанибекович	-	-	-	-
Хамитов Бахтияр Абдурахманович	-	-	9	355,452
Бакиров Максат Абдиманапулы	-	-	-	-
Абишов Аскат Жакыпович	8	313,934	8	313,934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8	313,934	8	313,934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,81	306,321	8	306,321
Малдиева Айгуль Нурахметовна	-	-	-	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162,147	4	162,147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,01	902,717	23	902,717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272,887		
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,1	82,565		
	100	3,924,174	100	3,924,174

На 30 сентября 2019 и 2018 гг. общее количество сотрудников составляло 95 и 96 человек, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям, компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Основа подготовки (продолжение)

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе её обычной хозяйственной деятельности и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций, требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода.

На 30 сентября 2019 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 23,270,063 тыс. тенге. Накопленный убыток Компании по состоянию на 30 сентября 2019 г. составил 43,222,765 тыс. тенге (2018 г.: 38,161,578 тыс. тенге). За квартал закончившийся 30 июня 2019 г., Компания получила убыток в размере 5,061,187 тыс. тенге (2018 г.: убыток в сумме 7,664,097 тыс. тенге), чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 3 квартал 2019 года составил -(148,286) тыс. тенге (2018 г.: (2,167,242) тыс. тенге).

В свете вышеизложенного, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что акционеры Компании, будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного развития месторождения.

Как было упомянуто в примечании 1, Компания перешла на стадию добычи и утвердила запасы сырой нефти регулирующим органом 2 июля 2014 г.

Руководство Компании считает, что уровень коммерческого производства соответствует структуре затрат Компании и соответствует движению денежных средств для возмещения

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

инвестиций, потраченных на разведку и разработку запасов углеводорода в ближайшем будущем.

В 2018 году в Компании наблюдалось существенное отставание от прогнозных показателей добычи нефти в связи с низким среднесуточным дебитом, а также меньшим коэффициентом эксплуатации и использования. Низкие цены в 2016-2018гг. образовал большой дефицит поступлений, на которые планировали проводить ГТМ (геолого-технологические мероприятия), что привело и к снижению среднесуточных дебитов. С 2014 по 2017 гг. Компания была на начальной стадии добычи нефти и к 2018 году начала испытывать определенные трудности в извлечении запасов нефти в связи с геологическими условиями на месторождении, в частности глубокое расположение запасов нефти. В этой связи в 2018 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин.

Руководство Компании разработало план производства и развития Компании. В 2019 году Компания планирует запустить новый технологический метод добычи нефти – горизонтальный, который позволит значительно увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. Бурение горизонтально-направленных скважин – отдельная технология наклонного бурения, которая используется для увеличения нефтеотдачи при первом же освоении земли. Она имеет перспективное направление, при котором коэффициент добычи углеводородов вырастает, а затраты сокращаются из-за уменьшения сетки бурения. Руководство Компании ожидает, что среднемесячный уровень добычи нефти с горизонтально-направленных скважин составит 2,400 тонн, в то время как с одной вертикально-направленной скважины в среднем добывают 100 тонн в месяц.

Руководство Компании подготовило модель денежных потоков, основанную на допущении о том, что объемы производства на месторождении будут достигнуты и рыночные цены на нефть соответствуют прогнозируемым. Модель показывает, что Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Основные допущения, сделанные руководством в модели денежных потоков, представлены следующим образом:

- Минимальный уровень добычи нефти в 2019 году в размере 18,500 тонн (с учетом горизонтальной – 15,695 тонн), в 2018 году уровень добычи достиг около 4.500 тыс. тонн;
- Цена на нефть равна 455.15 доллара США за тонну в 2019 г.(2018: 482 доллар США за тонну)

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными.

Руководство считает, что на основании имеющегося опыта и статуса переговоров с инвесторами, у Компании будет достаточно средств продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

30 сентября 2019 г.
30 сентября 2018 г.

387,63тенге/доллар США
363.07тенге/доллар США

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в тех периодах, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к изменению классификации финансовых активов и признанию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на дату начала применения стандарта. По мнению руководства Компании создание резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным не требуется, так как займы выданы связанным сторонам, которые не заинтересованы в причинении кредитных убытков Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

Финансовые активы	Прим	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Денежные средства	18	Займы и дебиторская задолженность	475 349	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	475 349
Займы выданные	17	Займы и дебиторская задолженность	22 532 754	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	22 532 754
Дебиторская задолженность	16	Займы и дебиторская задолженность	741 275	(529 638)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	172 037

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на накопленную прибыль представлено следующим образом:

	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
	(в тысячах тенге)
Накопленный убыток	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	(29 928 242)
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(529 638)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	(30 497 480)

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS)15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS)15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Компания применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей финансовой отчетности. Детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании по состоянию на 01 января 2018 года.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нефтегазовые активы и основные средства

Затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаются в составе прибылей и убытков. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нефтегазовых активов (незавершенное строительство) до тех пор,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы на сухую скважину.

В случае если найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут и дальше классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь ценность из открытия. В противном случае затраты списываются на расходы.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа установлены, и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в класс нефтегазовых активов после того, как проведена оценка обесценения, и признан возникающий в результате этого убыток от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Нефтегазовые активы и основные средства

Нефтегазовые активы и основные средства первоначально учитываются по себестоимости. Стоимость активов, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на производственный персонал и соответствующую долю накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат связанных с обязательством, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода из расчета доказанных разработанных запасов рассматриваемого месторождения, за исключением случаев, когда срок полезной службы актива меньше остаточного срока службы месторождения, и в этих случаях применяется прямолинейный метод. Ставка износа или истощения затрат на разработку месторождения с применением производственного метода учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и сумм обесценения, если таковое имело место быть.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения
Машины и оборудования
Транспортные средства

(кол-во лет)
до 10
от 3-10
от 5-10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Прочее

от 4-10

Остаточная стоимость и срок полезного использования амортизации актива пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание учитываются по мере возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, по мере их возникновения отражаются в составе прибылей или убытков за год.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов. При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационную ценность. При оценке эксплуатационной ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, ожидаемых для осуществления завершения реализации.

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.

(в тысячах тенге)

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования. Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на год. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Затраты по займам

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

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в период их возникновения.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

Компания также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также выплачивает 1,5% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 30 сентября 2019 и 2018 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий налога на прибыль и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль признается в прибыли и убытке за год, за исключением случаев, когда они включаются в состав прочего совокупного дохода или непосредственно в состав собственного капитала, так как относятся к операциям, которые также признаются в том же или другом периоде, в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидается возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, также посредством возврата НДС денежными средствами от налогового органа.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, предполагающих выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации активов и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Признание выручки

Компания занимается деятельностью по добыче и реализации сырой нефти и попутных нефтяных вод. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями, контракты с покупателями, как правило, единственное обязательство к исполнению. Компания признает выручку при передаче контроля над товаром покупателю. Компания признает доходы от продажи продукции, оцениваемой по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объему. Возвраты и скидки не оказывают существенного влияния на признание дохода от реализации продукции.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией товаров или услуг и оплатой покупателем этих товаров или услуг является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, расходы, связанные с признанием справедливой стоимости выданных беспроцентных займов, а также расходы по амортизации дисконта по полученным беспроцентным займам. Расходы по финансированию признаются в том периоде, в котором они понесены.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компанией осуществляется оценка стоимости возмещения актива. Эта оценка требует определения потребительной стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Определение потребительной стоимости требует от Компании провести оценку ожидаемого движения денежных средств от каждой генерирующей единицы активов и выбрать соответствующую дисконтную ставку для расчета текущей стоимости движения денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства возможно меньше, чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив анализ дисконтированных потоков денежных средств на основе предположений об оценке доходов и расходов, а также ставке дисконтирования.

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности, включают в себя дату окончания операционной деятельности, будущие объемы производства, будущие цены на нефть, будущие курсы обмена валют, будущие ставки инфляции и ставку дисконтирования:

- Руководство Компании определило 2038г., как дату окончания операционной деятельности, которая основывается на анализе разработки месторождения, подготовленного внешним экспертом (как указано в примечании 1). Также, руководство Компании предполагает, что у Компании имеется приоритетное право на продление периода контракта на недропользование до 2038г. без значительных дополнительных платежей;
- Будущие объемы производства соответствовали бюджету операционной деятельности Компании на 2018 г. и были основаны на планах руководства по коммерческой разработке месторождения и подтвержденных и вероятных запасах нефти. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 г. регулирующим органом.
- Руководство Компании определило будущие цены на нефть, будущие курсы обмена KZT/USD валют и будущие ставки инфляции, основываясь на прогнозах, опубликованных группой достоверных агентств.
- Руководство Компании определило ставку дисконтирования в размере 12%, как средневзвешенную стоимость капитала Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Основываясь на результатах оценки по состоянию на 31 декабря 2018 г., Компания определила, что возмещаемая стоимость соответствующих активов превысила их балансовую стоимость, т.е. активы не подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанным выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающееся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) 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 создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезной службы скважин и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

5. ВЫРУЧКА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Экспортные продажи сырой нефти	512,236	629,728
Внутренние продажи сырой нефти	-	29,643
Внутренняя продажа (комиссия) попутных нефтяных вод	5,328	1,313
	517,564	660,684

95% и 94% от всей выручки составляют продажи VitolCentralAsiaS.A., третьей стороне, в течение 2019 и 2018 гг., соответственно.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Износ и амортизация	265,157	286,301
Услуги сторонних организаций	241,946	409,957
Заработная плата и соответствующие налоги	121,010	150,724
Налоговые расходы	138,410	231,548
Налог на добычу полезных ископаемых	42,536	5,423
Товарно-материальные запасы	34,355	61,936
Изменение в запасах сырой нефти	(228,195)	(498,502)
Прочие расходы	30,927	13,297
	646,145	660,684

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Транспортировка нефти	54,155	75,556
Таможенные процедуры	80,469	95,415
Рентный налог	73,753	112,546
Прием и хранение нефти	29,668	9,159
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	2,242	9,159
Прочие	12,900	11,191
	253,183	141,031

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв под обесценение денежных средств на специальном депозитном счете (ликвидационный фонд)	-	(254,754)
Заработная плата и соответствующие начисления	64,221	83,645
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (примечание 15)	-	37,792
Услуги сторонних организаций	16,416	225,256
Резерв по отпускам	-	5,624
Износ и амортизация	3,170	4,310
Командировочные и представительские расходы	909	279
Товарно-материальные запасы	1,074	1,408
Налоги и прочие платежи в бюджет	1,259	80,750
Прочее	260	5,443
	87,309	189,753

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доход от корректировки займов выданных по справедливой стоимости (примечание 17)	-	1,032,545
Доход от амортизации корректировки долгосрочной дебиторской задолженности по справедливой стоимости (примечание 16)	-	68,548
Доход от вознаграждения по сберегательным счетам в банках	1,351	19,626
Доход от вознаграждений по займам выданным	297	202
Итого финансовые доходы	1,648	1,120,921
Расходы по процентам (примечание 21)	4,281,429	4,437,614
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости займа (примечание 21)	-	640,782
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по обучению (примечание 20)	-	-
Расходы по признанию корректировки до справедливой стоимости дебиторской задолженности (примечание 16)	-	108,407
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости исторических затрат (примечание 20)	98,607	93,806
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по социальной инфраструктуре (примечание 20)	-	23,263
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	5,109
Расходы по процентам, начисленным за ранний платеж	-	-
Итого финансовые расходы	4,380,036	5,308,981

10. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доход от курсовой разницы	612,381	3,853,769
Убыток от курсовой разницы	827,027	(6,289,569)
	<u>(214,645)</u>	<u>(2,435,800)</u>

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2018 г.	14,251,881	730,750	5,626,821	91,901	684,809	21,386,162
Поступления	-	2,600	-	-	-	2,600
Перенос с незавершенного строительства (примечание 13)	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	32,016	-	-	-
Изменения в обязательстве по социальной инфраструктуре и обучению	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(3,000)	-	-	-	(3,000)
На 31 декабря 2018 г.	14,251,881	730,350	5,658,837	91,901	684,809	21,417,778
Поступления	-	650	-	7,630	-	8,280
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по социальной инфраструктуре и обучению (примечание 20)	-	-	-	-	-	-
Перенос с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(54)	-	(13,452)	(192)	(13,698)
На 31 декабря 2018 г.	14,251,881	730,350	5,658,837	91,901	684,809	21,417,778
На 30 сентября 2019 г.	14,251,881	730,946	5,658,837	86,079	684,617	21,412,360
Накопленный износ:						
На 1 января 2018 г.	(2,875,960)	(172,575)	(205,996)	(29,930)	(133,553)	(3,418,014)
Начислено за год	(210,983)	(21,055)	(11,146)	(9342)	(38,084)	(290,610)
Выбытия	-	1,988	-	-	38	2,026
На 31 декабря 2018 г.	(3,086,943)	(191,642)	(217,142)	(39,272)	(171,599)	(3,706,598)
Начислено за год	(220,484)	(18,492)	(11,722)	(7,319)	(10,310)	(268,326)
Выбытия	-	54	-	6,238	-	6,292
На 30 сентября 2019 г.	(3,307,427)	(210,080)	(228,864)	(40,353)	(181,909)	(3,968,633)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2018 г.	11,164,938	538,708	5,441,695	52,629	513,210	17,711,180
На 30 сентября 2019 г.	10,944,454	520,866	5,429,973	45,725	502,708	17,443,727

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	6,274,764	6,274,764
Поступило	20,000	0
Поступило из товарно-материальных запасов	0	0
На 30 июня	6,294,764	6,274,764

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозит, Ликвидационный фонд	30,397	-
Минус: Резерв под обесценение	-	-
Временная фин. Помощь Акционерам		22,424,594
	30,397	22,424,594

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция - сырая нефть	360,710	451,260
Трубы и насосное оборудование	170,651	181,265
Сырье и материалы	54,784	34,965
Прочие	1,029	
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	-	(311,304)
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(126,488)	(126,488)
	460,687	229,698

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	332,045	580,699
За минусом: Резерва под ожидаемые кредитные убытки	(450,760)	(450,760)
	(118,719)	129,939
Текущая	1,058	82,942
Долгосрочная	(119,773)	46,997

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах по состоянию на 30 сентября 2019 и 2018 гг.:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	410,765	498,517
Доллар США	49,217	82,182
	459,982	580,699

16. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года займы выданные были представлены беспроцентными займами в тенге в размере 22,432,754 тыс. тенге, выданными акционерам Компании. Займы подлежат возврату через 8 лет, либо по требованию сторон.

Также 24 октября 2017 года Компания предоставила беспроцентную временную финансовую помощь ТОО «ТриасМұнайГаз», связанной стороне, в размере 100,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2019 г.

2018 году было признано изменение до справедливой стоимости займов, выданных акционерам, первоначальная сумма дисконтирования признана в капитале, амортизация дисконта за текущий период в финансовых доходах (примечание 9).

В течение 2018 года Компания предоставила временную финансовую помощь под 0,1% годовых ТОО «Строительная компания «Инженерная поддержка», в размере 271,491 тыс. тенге сроком до 25 декабря 2019 г., а также связанным сторонам.

Займы выданные на 30 июня 2019 года составляют 12,195,473 тыс.тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	15,000	1,001
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	34	41,186
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	1	
Денежные средства в кассе	126	150
Денежные средства на текущих банковских счетах ограниченные в использовании		40,700
	15,161	1,637

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	374,405	374,405
Амортизация дисконта (примечание 9)	-	-
Изменение в допущениях (примечание 12)	-	-
Признанные обязательства по ликвидационному фонду по рабочей программе	-	-
	374,405	374,405

Руководство признало обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по будущим расходам по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Руководство полагает, что

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2038 г.

По состоянию на 30 сентября 2019 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381.460 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 381,460 тыс. тенге). В течение года, на дату 31 декабря 2018 г., после применения ставки инфляции равной 7.3% (2017 г.: 7.1%) и ставки дисконтирования равной 9.25% (2017 г.: 9%), текущая стоимость обязательств Компании на 30 сентября 2019 и 2018 гг. составляет 374,405 тыс. тенге и 374,405 тыс. тенге, соответственно.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязатель- ство по возмещению историчес-ких затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2019 г.	1,484,035	-	-	1,484,035
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств (примечание 9)	98,607	-	-	98,607
Доход от курсовой разницы, нетто	-	-	-	-
Реклассификация в краткосрочную часть	(317,076)	-	-	(317,076)
На 30 сентября 2019г.	<u>1,265,566</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,265,566</u>

Согласно условиям контракта на недропользование №1483 от 4 августа 2004 г., Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство») по месторождению Жетыбай Северо-Западный и обязана нести расходы по развитию социальной инфраструктуры в Мангистауской области и по программам обучения сотрудников.

В течение 2015 г. Компания добавила изменения в рабочую программу 2015 – 2024 гг. (Примечание 1). На 31 декабря 2018 г. не было изменений в рабочей программе.

На 31 декабря 2018 г. номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 4,963тыс. долларов США и 1906,804 тыс. тенге тыс. тенге (2017 г.: 6,175 тыс. долларов США и 2,052,084 тыс. тенге). Данные обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7% (2017 г.: 7%), представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2018 г. на схожих условиях.

По состоянию на 30 сентября 2019 г. в связи с переименованием с Акционерного Общества «Ансаян Петролеум», в Акционерное Общество «Ушкую» подписано дополнения №12 Гос.регистрационный №4699-УВС МЭ от 20 февраля в 2019 года. к контракту на недропользование с Министерством Энергетики РК. 25 февраля 2019 года подписано дополнение № 13 о внесении изменений на 2017-2019 годы в разделе «Рабочая Программа»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

20. ЗАЙМЫ

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	-	1,585,785	1,571,753
Локальный проф союз работников АО "КазТрансГаз" ОО	Долл. США	2%	12,881,957	12,767,969
Локальный проф союз работников АО "КазТрансГаз" ОО Достыбаев Ержан Нурбекович	Тенге	14%	451,186	451,186
Идрисов Динмухамет Аппазович	Долл. США	-	5,157,411	5,111,775
Казахстанские коммунальные Системы ТОО	Тенге	0,0%	224,935	724,934
	Тенге	10,75%	50,756,000	50,256,000
Вознаграждение к уплате			11,474,584	7,155,357
			82,531,858	78,038,974

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	78,038,974	70,547,069
Поступления	0	72,356,613
Погашение основного долга	-	(71,592,118)
Начисление вознаграждений	0	4,437,614
Погашение вознаграждений	0	(778,733)
Корректировка займа по справедливой стоимости (примечание 9)	-	-
Амортизация корректировки займа по справедливой стоимости (примечание 9)	-	640,782
Уменьшение начисленного вознаграждения, в связи с изменениями в условиях договора займа (примечание 9)	-	-
Доход /убыток от курсовой разницы, нетто	596,405	2,427,747
	78,635,379	78,038,974

На 30 сентября 2019 и 2018 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная часть:		
Займы	20,301,274	20,627,617
Вознаграждение к уплате	11,474,584	7,155,357
	31,775,858	27,782,974
Долгосрочная часть:		
Займы	50,756,000	50,256,000
Вознаграждение к уплате	-	-
	50,756,000	50,256,000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

В 2019 и 2018 гг. Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2019 и 2018 гг., начисленные вознаграждения были признаны в составе финансовых расходов в размере 2,837,965 тыс. тенге (2018 г.: 4,437,614 тыс.тенге) (примечание 9).

Dragon fortune PTE Ltd.

18 ноября 2013 г. Компания подписала соглашение на получение необеспеченного займа с Dragon Fortune PTE Ltd., связанной стороной, на сумму 150,000 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 9.75% + 1 год ЛИБОР и датой погашения 23 апреля 2014 г. В течении 2013 и 2014 гг., Компания получила 48,934 тыс. долларов США по займу.

15 апреля 2014 г. Компания подписала дополнительное соглашение по займу с Dragon Fortune PTE Ltd. о продлении срока до 19 апреля 2019 г.

1 января 2017 г., Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа с DragonFortunePteLtd на изменение ставки вознаграждения на 2% + 1 год ЛИБОР годовых и изменении срока погашения займа на 31 декабря 2017 г.

1 января 2017 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа с DragonFortunePteLtd, согласно которому ставка вознаграждения в размере 2% годовых применяется к расчету вознаграждения к уплате с 1 января 2017 г.

1 июля 2017 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа с DragonFortunePteLtd, согласно которому ставка вознаграждения в размере 2% годовых применяется к расчету вознаграждения к уплате за период с 1 января 2015 г.и продление срока до 31 декабря 2018 года.

28 мая 2018 г., Компания подписала Договор уступки права требования, о том что Первоначальный кредитор уступает Идрисову Д.А. свое право требования к Должнику по оплате части Задолженности в рамках Соглашения о займе в виде Основного долга в сумме 48 933 974,00 (сорок восемь миллионов девятьсот тридцать три тысячи девятьсот семьдесят четыре) доллара США 00 центов.

ТОО «Казахстанские коммунальные системы»

14 мая 2018 года Компания подписала договор займа с ТОО «Казахстанские коммунальные системы» № 2008/05/14 от 14.05.2018г. в размере 50,256,000 тыс. тенге, эквивалентном сумме 12 962 500 тыс. рублей на дату оплаты по курсу Национального Банка РК со ставкой вознаграждения 10,75% сроком на два года. Заем является целевым и должен быть направлен на погашение текущей задолженности Заемщика перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и задолженности по займам, предоставленным связанными сторонами.

ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз»

Согласно Соглашения о взаиморасчетах и новации обязательств по возврату депозита от 31 января 2018 г., ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз» соглашается за счет депозитов произвести досрочное погашение задолженности по обязательствам Компании перед АО«QazaqBanki»по договору банковского займа в общей сумме 34,632 тыс. долларов США.

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3,495,688	3,351,316
	3,495,688	3,351,316

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 30 сентября 2019 и 2018 гг.:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	3,495,688	3,347,470
Доллар США	-	3,847
	<u>3,495,688</u>	<u>3,351,317</u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	424,918	422,768
Обязательства по налогам	922,649	747,274
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	27,773	5,216
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	27,134	26,894
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	(240)	-
Прочая кредиторская задолженность	2,203	13,572
	<u>1,404,437</u>	<u>1,215,724</u>

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2019 г. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены (на 31 декабря 2017 г.: 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая). В течении года, закончившийся 30 сентября 2019 г., выплаты по дивидендам не производились.

За год, закончившийся 30 сентября 2019 и 2018 гг., базовая прибыль /(убыток) на одну простую акцию составляла:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Чистая прибыль /(убыток) за период	(5,061,187)	(7,664,097)
Прибыль / (убыток), использованный для расчета базового убытка на акцию	<u>(5,061,187)</u>	<u>(7,664,097)</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Базовая прибыль /(убыток) на акцию (в тыс. тенге)	<u>(50,61)</u>	<u>(76,64)</u>

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 30 сентября 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА 3 КВАРТАЛ 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.
(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019г	31 декабря 2018г
Активы, всего	38,052,040	38,505,727
Нематериальные активы	(2,349)	(2,678)
Обязательства, всего	(89,071,955)	(84,464,454)
Итого чистые обязательства	(51,022,264)	(45,961,405)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, (в тенге)	(510,199)	(459,614)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основными рисками Компании являются валютный риск и риск ликвидности. Компания не использует сложные финансовые инструменты, деривативы для покрытия данных рисков.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства.

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы:		
Дебиторская задолженность (примечание 15)	382,844	129,939
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 17)	15,161	1,637
Займы выданные (примечание 16)	-	12,195,473
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	12,195,473	-
Прочие текущие активы	676,792	-
	13,270,269	12,327,049
Финансовые обязательства:		
Займы (примечание 20)	(82,531,858)	(78,038,974)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 19)	(1,265,566)	(1,484,035)
Торговая кредиторская задолженность (примечание 21)	(3,495,688)	(3,351,317)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1,404,437)	(468,451)
	(88,697,549)	(83,342,777)
Чистые финансовые обязательства	(75,427,280)	(71,015,727)

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством Компании 13 ноября 2019 г.