

**Акционерное общество  
«УШКУЮ»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-46

**АО «УШКУЮ»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018г.**

Руководство АО «Ушкую» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

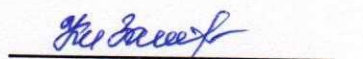
Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена к выпуску руководством Компании 26 апреля 2019 г.

**От имени руководства Компании:**

  
\_\_\_\_\_  
**Мадиган А.Т.**  
Генеральный директор

26 апреля 2019 г.  
Актау, Республика Казахстан



  
\_\_\_\_\_  
**Кизамбаева Р.У.**  
И.о. главного бухгалтера



**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



**Товарищество с  
ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ООО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан №0000014, выданная МФ РК  
27 ноября 1999 года

**«Утверждаю»**  
Директор ООО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент, квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411  
от 06 июля 1998 года  
**Искендинова Б.К.**



**Акционерам и руководству АО «Ушкую»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

**Мнение аудиторов**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Ушкую», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Ушкую» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, где сказано, что по состоянию декабря 2018 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие



активы на 19 171 938 тысяч тенге, кроме того в отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 7 664 097 тысяч тенге, непокрытый убыток на отчетную дату составил 38 161 577 тысяч тенге. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

В Примечании 2 приводятся основания для выводов руководства Компании о том, что деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем, и подготовка настоящей финансовой отчетности соответствует принципу непрерывной деятельности.

При проведении аудиторских процедур были рассмотрены основные допущения руководства Компании в отношении способности Компании продолжать непрерывную деятельность: разработка плана производства и развития Компании, прогнозы относительно запуска нового технологического метода добычи нефти, который позволит в несколько раз увеличить среднемесячный уровень добычи нефти, а также модели денежных потоков, которая показывает способность Компании генерировать операционные денежные потоки в последующих отчетных периодах.

Мы пришли к заключению, что оценка Компании возможности продолжения непрерывной деятельности является обоснованной. Мы не выражаем модифицированное мнение по данному вопросу.

#### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечания 17, 21 и 27 к финансовой отчетности из которых следует, Компания значительную часть операций по получению и выдаче займов осуществляет со связанными сторонами.

Также, в Примечаниях 14 и 25 приведена информация о ликвидационном фонде, создаваемом в соответствии с Контрактом на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании отсутствуют отчисления денежных средств на восстановление месторождения, сумма которых должна была составить 123 285 тысяч тенге. После отчетной даты произведены отчисления в ликвидационный фонд в сумме 30 396 тысяч тенге (Примечание 28).

Мы не выражаем модифицированное мнение по этим вопросам.

#### **Ключевые вопросы аудита**

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

Мы определили, что вопрос изложенный в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» является ключевым вопросом аудита. Основания для рассмотрения вопроса о неопределенности продолжения Компанией непрерывной деятельности и наши выводы изложены в указанном разделе нашего отчета.

#### **Прочие сведения**

Аудит финансовой отчетности организации АО «Ушкую» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 13 июля 2018 года.



## **Ответственность руководства за корпоративное управление и финансовую отчетность**

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

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

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

## **Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, что служит основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
**Квалификационное свидетельство аудитора**  
 № 0000464 от 14 ноября 1998 года

26 апреля 2019 года, г. Алматы

  
**Трегуба И.Е.**  



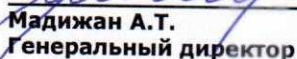

**АО «УШКУЮ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тысячах тенге)

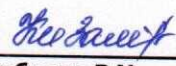
	Примечания	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017г.
Выручка	5	660,684	1,193,920
Себестоимость реализованной нефти	6	(660,684)	(1,193,920)
<b>Валовый убыток</b>		-	-
Расходы по реализации	7	(313,026)	(461,461)
Расходы по списанию готовой продукции до чистой стоимости реализации		(459,392)	(180,790)
Административные расходы	8	(189,753)	(514,884)
Финансовые доходы	9	1,120,921	3,986,508
Финансовые расходы	9	(5,308,981)	(3,814,567)
Доход от курсовой разницы, нетто	10	(2,435,800)	246,026
Доход от списания долгосрочных обязательств	19	-	1,481,307
Прочие доходы (расходы), нетто		(78,066)	4,912
<b>ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>(7,664,097)</b>	<b>747,051</b>
Расходы по налогу на прибыль	10		-
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>(7,664,097)</b>	<b>747,051</b>
Прочий совокупный доход за год			-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД</b>		<b>(7,664,097)</b>	<b>747,051</b>
<b>Прибыль/(убыток) на акцию</b>			
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (тыс. тенге)	24	(76,64)	7,47

От имени руководства Компании:

  
**Мадиган А.Т.**  
Генеральный директор

26 апреля 2019 г.  
г. Актау, Республика Казахстан



  
**Кизамбаева Р.У.**  
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 11-46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





**АО «УШКУЮ»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	12	17,711,180	17,968,148
Незавершенное строительство	13	6,274,764	4,108,199
НДС к возмещению		1,094,710	1,774,159
Дебиторская задолженность	16	46,997	-*
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	-	-
Авансы выданные под поставку основных средств		-	157,318
Прочие долгосрочные активы		-	97,418
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>25,127,651</b>	<b>24,105,242</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Товарно-материальные запасы	15	229,698	274,792
НДС к возмещению		754,196	528,291
Дебиторская задолженность	16	82,942	172,037*
Предоплата по КПН		26,222	23,315
Займы выданные	17	12,195,473	22,532,754
Прочие текущие активы		87,908	78,998
Денежные средства и их эквиваленты	18	1,637	475,349
<b>Итого текущие активы</b>		<b>13,378,076</b>	<b>24,085,536</b>
		<b>38,505,727</b>	<b>48,190,778</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>			
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	24	3,924,174	3,924,174
Дополнительный капитал		(11 721 324)	-
Накопленный убыток		(38 161 577)	(30,497,480)*
<b>Итого дефицит капитала</b>		<b>(45,958,727)</b>	<b>(26,573,306)</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы	21	50,256,000	49,652,201
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	19	374,405	337,280
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	1,484,035	1,765,800
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>52,114,440</b>	<b>51,755,281</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы	21	27,782, 974	20,894,868
Торговая кредиторская задолженность	22	3,351,316	1,171,181
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	1,215,724	942,754
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>32,350,014</b>	<b>23,008,803</b>
		<b>38,505,727</b>	<b>48,190,778</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	24	(486,368)	(265,764)*

От имени руководства Компании:

  
**Мадиган А.Т.**  
Генеральный директор

26 апреля 2019 г.  
г. Актау, Республика Казахстан



  
**Кизамбаева Р.У.**  
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 11-46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**АО «УШКУЮ»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тысячах тенге)**

	Акционер- ный капитал	Дополнитель- ный капитал	Накопленный убыток	Итого
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>3,924,174</b>		<b>(30,675,293)</b>	<b>(26,751,10)</b>
Прибыль за год	-		747,051	747,051
Прочий совокупный доход за год	-		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>		<b>747,051</b>	<b>747,051</b>
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>3,924,174</b>		<b>(29,928,242)</b>	<b>(26,004,068)</b>
Изменения в учетной политике (применение МСФО (IFRS)9)			(569,238)	(569,238)
Пересчитанное сальдо			(30 497 480))	(26 573 306)
Чистая прибыль за год	-		(7,664,097)	(7,664,097)
Прочий совокупный доход за год	-		-	-
<b>Итого совокупный доход/убыток за год</b>	<b>-</b>		<b>(7,664,097)</b>	<b>(7,664,097)</b>
Изменение справедливой стоимости займов, выданных акционерам	-	(11,721,324)	-	(11,721,324)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>3,924,174</b>	<b>(11,721,324)</b>	<b>(38,161,577)</b>	<b>(45,958,727)</b>

От имени руководства Компании:

  
**Мадиган А.Т.**  
Генеральный директор

26 апреля 2019 г.  
г. Актау, Республика Казахстан



  
**Кизамбаева Р.У.**  
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 41-46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



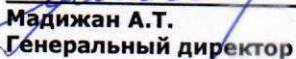


## АО «УШКУЮ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(7 664 097)	747,051
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	6,8	290,610	502,475
Финансовые расходы	9	5,308,981	3,814,567
Финансовые доходы	9	(1,120,921)	(3,986,508)
Доход от списания долгосрочных обязательств	20	-	(1,481,307)
Начисление резерва по корректировке к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	15	153,243	34,842
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	15	37,792	88,696
Начисление резерва по ликвидационному фонду	14	(254,754)	254,754
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	16	(118,480)	-
Доход от выбытия основных средств		-	(3,982)
Доход от курсовой разницы, нетто	11	2,435,800	(246,026)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>(931,826)</b>	<b>(275,438)</b>
<b>Изменение в оборотном капитале:</b>			
Изменение торговой дебиторской задолженности		42,098	593,317
Изменение НДС к получению		453,544	(126,451)
Изменение товарно-материальных запасов		45,094	8,494
Изменение прочих текущих активов		85,601	(160,891)
Изменение торговой кредиторской задолженности		2,180,135	(252,364)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		272,970	(154,072)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>3,079,442</b>	<b>(91,967)</b>
Вознаграждение полученное		19,626	66,208
<b>Денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>2,167,242</b>	<b>(301,197)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Выплаты по приобретению основных средств		(2,600)	(15,576)
Авансы выданные за долгосрочные активы		157,318	(157,318)
Изменение в торговой кредиторской задолженности за основные средства		-	(60,972)
Выплаты по строительству незавершенного строительства		(1,990,449)	(14,330)
Изменение депозитов в банке		-	-
Выдача займов	17	(362,442)	(22,532,754)
Депозит по обязательству по ликвидации активов и восстановлению месторождения		245,754	-
Поступления от реализации основных средств		-	18,663
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,943,319)</b>	<b>(22,762,287)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Получение займов	21	72,356,613	23,572,973
Погашение займов полученных		(72,370,851)	(38,171)
Погашение вознаграждений		(778,733)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(792,971)</b>	<b>23,534,802</b>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(569,048)	471,318
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>	<b>18</b>	<b>475,349</b>	<b>42,443</b>
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		95,736	(38,412)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	<b>18</b>	<b>1,637</b>	<b>475,349</b>


От имени руководства Компании:

  
**Мадиган А.Т.**  
 Генеральный директор

26 апреля 2019 г.  
 г. Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



  
**Кизамбаева Р.У.**  
 И.о. главного бухгалтера





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 и 2017 гг. выплата дивидендов не производилась.

**Юридическое название**

**АО «Ушкую»**

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 «OPTIMUM», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38,605 тыс. тон.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2018 и 2017 гг. выплата дивидендов не производилась.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. следующие физические лица являлись акционерами Компании:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 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	-	-	9,13	358,356
Хамитов Бахтияр Абдурахманович	-	-	9,06	355,452
Бакиров Максат Абдиманапулы	-	-	9,04	354,863
Абишов Аскаат Жакыпович	8	313,934	8	313,934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8	313,934	8	313,934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,81	306,321	7,81	306,321
Малдиева Айгуль Нурахметовна	-	-	4,83	189,498
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162,147	4,13	162,147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,01	902,717	-	-
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272,887	-	-
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,1	82,565	-	-
	<b>100</b>	<b>3,924,174</b>	<b>100</b>	<b>3,924,174</b>

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. общее количество сотрудников составляло 96 и 106 человек, соответственно.

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## Заявление о соответствии

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





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тысячах тенге)**

---

**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 31 декабря 2018 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 19,171,938 тыс. тенге. Накопленный убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил 38,161,577 тыс. тенге (2017 г.: 30,497,480 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Компания получила убыток в размере 7,664,097 тыс. тенге (2017 г.: прибыль в сумме 747,051 тыс. тенге), чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2018 год составил 2,167,242 тыс. тенге (2017 г.: (301,197) 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 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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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
Накопленный убыток	(в тысячах тенге)
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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (вступает в силу с 01 января 2021 года).

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
(в тысячах тенге)

*Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»* (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»* (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»* (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»* (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов**

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»* - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»* - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»* - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»* - затраты по займам, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

**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, 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.***(в тысячах тенге)**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	(кол-во лет)
Машины и оборудования	до 10
Транспортные средства	от 3-10
Прочее	от 5-10
	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.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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.

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.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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.

**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 премией 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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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 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 31 декабря 2018 и 2017 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 налоговым органам.

##### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль признается по разницам 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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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.

**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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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 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





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

*(в тысячах тенге)*

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.

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.***(в тысячах тенге)**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.

*Запасы нефти и газа*

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов, а также доказанные и вероятные запасы нефти в расчетах эксплуатационной ценности для теста на обесценение. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 г. регулирующим органом (Примечание 1).

*Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения*

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания обязалась производить ежегодно отчисления на развитие социальное инфраструктуры и на программы обучения Мангистауской области в течение действия Контракта. На основе этого руководство Компании начислило резерв по таким отчислениям путем дисконтирования будущих платежей. Однако, в 2018 и 2017 г.г. руководство изменило свое суждение в отношении такого резервирования и перешло к практике начисления таких расходов по мере их возникновения в каждом отчетном периоде, к которому они относятся на основе метода начисления в соответствии с рабочей программой.

**5. ВЫРУЧКА**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Экспортные продажи сырой нефти	629,728	1,118,818
Внутренние продажи сырой нефти	29,643	75,102
Внутренняя продажа (комиссия) попутных нефтяных вод	1,313	-
	<b>660,684</b>	<b>1,193,920</b>

95% и 94% от всей выручки составляют продажи VitolCentralAsiaS.A., третьей стороне, в течение 2018 и 2017 гг., соответственно.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

	2018 г.	2017 г.
<b>6. СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>		
Износ и амортизация	286,301	498,547
Услуги сторонних организаций	409,957	244,494
Заработная плата и соответствующие налоги	150,724	190,194
Налоговые расходы	231,548	188,891
Налог на добычу полезных ископаемых	5,423	61,125
Товарно-материальные запасы	61,936	48,874
Изменение в запасах сырой нефти	(498,502)	(116,062)
Прочие расходы	13,297	77,857
	<b>660,684</b>	<b>1,193,920</b>
<b>7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ</b>		
Транспортировка нефти	75,556	168,621
Таможенные процедуры	95,415	129,868
Рентный налог	112,546	116,407
Прием и хранение нефти	9,159	18,615
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	9,159	18,615
Прочие	11,191	9,335
	<b>313,026</b>	<b>461,461</b>
<b>8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ</b>		
Резерв под обесценение денежных средств на специальном депозитном счете (ликвидационный фонд)	(254,754)	254,754
Заработная плата и соответствующие начисления	83,645	103,696
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (примечание 15)	37,792	88,696
Услуги сторонних организаций	225,256	47,756
Резерв по отпускам	5,624	8,197
Износ и амортизация	4,310	3,928
Командировочные и представительские расходы	279	2,888
Товарно-материальные запасы	1,408	811
Налоги и прочие платежи в бюджет	80,750	2,205
Прочее	5,443	1,953
	<b>189,753</b>	<b>514,884</b>
<b>9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)</b>		
Доход от уменьшения начисленного вознаграждения (примечание 21)	-	2,566,548
Доход от корректировки займа по справедливой стоимости (примечание 21)	-	1,272,889
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	80,863
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	19,626	66,208
Доход от вознаграждений по займам выданным	202	-





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

	<b>1,120,921</b>	<b>3,986,508</b>
	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
<b>Итого финансовые доходы</b>		
Расходы по процентам (примечание 21)	4,437,614	2,355,378
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости займа (примечание 21)	640,782	592,842
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по обучению (примечание 20)	-	491,708
Расходы по признанию корректировки до справедливой стоимости дебиторской задолженности (примечание 16)	108,407	204,302
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости исторических затрат (примечание 20)	93,806	154,764
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по социальной инфраструктуре (примечание 20)	23,263	9,694
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	5,109	5,879
Расходы по процентам, начисленным за ранний платеж	-	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>5,308,981</b>	<b>3,814,567</b>

**10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2018 и 2017 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Отложенные налоги отражают нетто-основу, временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по финансовому учету и налоговому учету.

Согласно законодательству Республики Казахстан, налог на прибыль рассчитывается от ожидаемой налоговой прибыли за год, по ставке 20%.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в прибылях и убытках за годы, закончившиеся на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(7,664,097)	747,051
Установленная ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке	(1,532,819)	149,410
Непризнанные налоговые убытки в текущем году (Необлагаемые доходы)/невычитаемые расходы	-	357,854
	1,532,819	(507,264)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тысячах тенге)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Активы по отложенному налогу:</b>		
Признанные налоговые убытки	8,966,884	6,029,000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	296,807	353,160
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	17,325	15,127
Товарно-материальные запасы	87,558	49,351
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	90	156,818
Налоги к уплате	53,423	7,931
Дебиторская задолженность	-	-
	<u>9,422,087</u>	<u>6,611,387</u>
<b>Обязательства по отложенному налогу:</b>		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	(2,723,693)	(1,905,716)
	<u>(2,723,693)</u>	<u>(1,905,716)</u>
<b>Минус: непризнанные активы по отложенному налогу</b>	<u>(6,698,394)</u>	<u>(4,705,671)</u>
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Непризнанные отложенные налоговые активы**

На 31 декабря 2018 г. непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 6,698,394 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 4,705,671 тыс. тенге) относятся к перенесенным налоговым убыткам. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному корпоративному подоходному налогу не был признан.

**11. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО**

	2018 г.	2017 г.
Доход от курсовой разницы	3,853,769	6,082,803
Убыток от курсовой разницы	(6,289,569)	(5,836,777)
	<u>(2,435,800)</u>	<u>246,026</u>



## 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Стоимость:</b>						
На 1 января 2017 г.	14,248,552	730,750	6,157,615	115,990	685,313	21,938,220
Поступления	3,329	-	-	12,247	-	15,576
Перенос с незавершенного строительства (примечание 13)	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	24,962	-	-	24,962
Изменения в обязательстве по социальной инфраструктуре и обучению	-	-	(555,756)	-	40	(555,756)
Выбытия	-	-	-	(36,336)	(36,880)	(36,880)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>14,251,881</b>	<b>730,750</b>	<b>5,626,821</b>	<b>91,901</b>	<b>684,809</b>	<b>21,386,162</b>
Поступления	-	2,600	-	-	-	2,600
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	32,016	-	-	32,016
Изменение в обязательстве по социальной инфраструктуре и обучению (примечание 20)	-	-	-	-	-	-
Перенос с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(3,000)	-	-	-	(3,000)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>14,251,881</b>	<b>730,350</b>	<b>5,658,837</b>	<b>91,901</b>	<b>684,809</b>	<b>21,417,778</b>
<b>Накопленный износ:</b>						
На 1 января 2017 г.	(2,472,072)	(140,529)	(182,500)	(28,341)	(100,940)	(2,924,382)
Начислено за год	(403,888)	(32,046)	(23,496)	(10,052)	(32,993)	(502,475)
Выбытия	-	-	-	8,463	380	8,843
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>(2,875,960)</b>	<b>(172,575)</b>	<b>(205,996)</b>	<b>(29,930)</b>	<b>(133,553)</b>	<b>(3,418,014)</b>
Начислено за год	(210,983)	(21,055)	(11,146)	(9,342)	(38,084)	(290,610)
Выбытия	-	1,988	-	-	38	2,026
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(3,086,943)</b>	<b>(191,642)</b>	<b>(217,142)</b>	<b>(39,272)</b>	<b>(171,599)</b>	<b>(3,706,598)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2017 г.	11,375,921	558,175	5,420,825	61,971	551,256	17,968,148
На 31 декабря 2018 г.	11,164,938	538,708	5,441,695	52,629	513,210	17,711,180





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**Основные средства, находящиеся в залоге**

Компания предоставила в качестве обеспечения к договорам кредитных линий с АО «QazaqBanki» и ОО «Локальный профсоюз работников АО "КазТрансГаз"» (Примечание 21) следующие основные средства с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг.:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Здания	11,336,370	11,307,449
Машины и оборудования	543,388	153,812
Прочие активы	205,959	321,946
	<b><u>12,085,717</u></b>	<b><u>11,783,207</u></b>

**13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
На 1 января		
Поступило	4,108,199	4,093,869
Поступило из товарно-материальных запасов	1,990,449	14,143
	176,116	187
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>6,274,764</u></b>	<b><u>4,108,199</u></b>

**14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Депозит, ограниченный в использовании	-	254,754
Минус: Резерв под обесценение	-	(254,754)
	<u>-</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2018 года Компания восстановила резерв под обесценение в связи с возвратом суммы депозита, ранее ограниченного в использовании в АО «Qazaq Banki» на сумму 254,754 тыс. тенге с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Данный депозит представлял собой денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов по восстановлению учета. Согласно контракту на недропользование и требованием законодательства Республики Казахстан, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (примечание 19). Постановлением правления Национального банка Республики Казахстан от 27 апреля 2018 г. принято решение о приостановлении лицензии АО «Qazaq Banki» на прием депозитов физических лиц и открытие банковских счетов физических лиц до 27 июля 2018 г. Соответственно, Компания по состоянию на 31 декабря 2017 г. начислила резерв на денежные счета, находящиеся в данном банке, на сумму 254,754 тыс. тенге, в связи с риском невозврата данного депозита.

**15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Готовая продукция - сырая нефть	451,260	268,244
Трубы и насосное оборудование	181,265	173,379





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

Сырье и материалы	34,965	79,926
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	667,490	521,549
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(311,304)	(158,061)
	(126,488)	(88,696)
	<b>229,698</b>	<b>274,792</b>

Движение резерва на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция):

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января	158,061	123,219
Сторно за год	-	-
Начисление за год	153,243	34,842
<b>На 31 декабря</b>	<b>311,304</b>	<b>158,061</b>

Движение в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января	88,696	-
Начисление за год (примечание 8)	37,792	88,696
<b>На 31 декабря</b>	<b>126,488</b>	<b>88,696</b>

## 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*
Дебиторская задолженность	580,699	741,277
За минусом: Резерва под ожидаемые кредитные убытки	(450,760)	(569.240)
	<b>129,939</b>	<b>172,037</b>
Текущая	82,942	172,037
Долгосрочная	46,997	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января	569,240	1 000
Сторно за год	(118,480)	-
Начисление за год	-	2
Изменение учетной политики	-	569 238
Списание за год	-	(1 000)
<b>На 31 декабря</b>	<b>450,760</b>	<b>569,240</b>

\*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

По состоянию на 31 декабря 2018 г., текущая часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией сырой нефти и долгосрочная часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией основных средств.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тысячах тенге)

В 2018 году Компания пересмотрела сроки возврата долгосрочной дебиторской задолженности от ТОО «OilPreparationTerminal» в сумме 226,529 тыс. тенге, и признала корректировку до справедливой стоимости дебиторской задолженности в сумме 118,122 тыс. тенге

В связи с существенными изменениями условий погашения в 2018 г., данная дебиторская задолженность была признана по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13.8%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2018 г. на схожих условиях и составила 118,122 тыс. тенге. Корректировка до справедливой стоимости в размере 108,407 тыс. тенге на дату признания была признана в составе финансовых расходов (примечание 9). Амортизация корректировки до справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 68,548 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых доходов (примечание 9).

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 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	498,517	638,566
Доллар США	82,182	102,711
	<u>580,699</u>	<u>741,277</u>

**17. 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 2018 г.

В отчетном периоде 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 31 декабря 2018 года составляют 12,195,473 тыс.тенге.

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	1,001	473,729
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	41,186	1,569
Денежные средства на текущих банковских счетах ограниченные в использовании	40,700	
Денежные средства в кассе	150	51
	<u>1,637</u>	<u>475,349</u>





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января		
Амортизация дисконта (примечание 9)	337,280	306,439
Изменение в допущениях (примечание 12)	5,109	5,879
Признанные обязательства по ликвидационному фонду по рабочей программе	-	24,962
<b>На 31 декабря</b>	<b>32,016</b>	<b>-</b>
	<b><u>374,405</u></b>	<b><u>337,280</u></b>

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381.460 тыс. тенге (31 декабря 2017 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 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляет 374,405 тыс. тенге и 337,280 тыс. тенге, соответственно.

**20. 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 2018 г.	1,765,800	-	-	1,765,800
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств (примечание 9)	141,102	-	-	141,102
Доход от курсовой разницы, нетто Реклассификация в краткосрочную часть	117,930	-	-	117,930
	(540,797)	-	-	(289,619)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b><u>1,484,035</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,484,035</u></b>

	Обязатель- ство по возмещению историчес-ких затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2017 г.	1,957,789	117,505	1,431,827	3,507,121
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств (примечание 9)	154,764	9,694	491,708	656,166
Доход от курсовой разницы, нетто Реклассификация в краткосрочную часть	(5,328)	(376)	(4,082)	(9,786)
Изменение в допущениях	(341,425)	(23,192)	-	(364,617)
	-	(103,631)	(1,919,453)	(2,023,084)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b><u>1,765,800</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,765,800</u></b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тысячах тенге)

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 4,963 тыс. долларов США и 1906,804 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 31 декабря 2018 г. в связи с подписанием дополнения №11 в 2017 г. к контракту на недропользование с Министерством Энергетики РК, в соответствии с которым были пересмотрены в большей части обязательства по обучению казахстанских кадров на период добычи в размере 1% от инвестиций за период. За год, закончившийся на 31 декабря 2018 г., Компания отразила изменение в признании обязательств по развитию социальной инфраструктуры и обучению казахстанских кадров в сумме 70,0 тыс. долларов США и 26,894 тыс. тенге. В 2017 году Компания отразила соответствующее изменение в прочих нефтегазовых активах в сумме 103,631 тыс. тенге и 1,933,432 тыс. тенге.

**21. ЗАЙМЫ**

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
DragonFortunePTELtd.	Долл. США	2%+ 1 год		
АО «QazaqBanki»	Долл. США	ЛИБОР	-	15,597,358
Аблазимов Бахаридин		7.5%	-	23,133,192
Нугманович	Тенге	-	1,571,753	-
Локальный проф союз работников АО "КазТрансГаз" ОО	Долл. США	2%	12,767,969	-
Локальный проф союз работников АО "КазТрансГаз" ОО	Тенге	14%	451,186	-
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	-	5,111,775	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	0,0%	724,934	1,000,000
Казахстанские коммунальные Системы ТОО	Тенге	10,75%	50,256,000	-
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	7%	-	22,332,018
Вознаграждение к уплате			7,155,357	8,484,501
			<b>78,038,974</b>	<b>70,547,069</b>
			<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
На 1 января			70,547,069	48,171,939
Поступления			72,356,613	23,572,973
Погашение основного долга			(71,592,118)	(36,000)





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

Начисление вознаграждений	4,437,614	2,355,378
Погашение вознаграждений	(778,733)	(2,171)
Корректировка займа по справедливой стоимости (примечание 9)	-	(1,272,889)
Амортизация корректировки займа по справедливой стоимости (примечание 9)	640,782	592,842
Уменьшение начисленного вознаграждения, в связи с изменениями в условиях договора займа (примечание 9)	-	(2,566,548)
Доход /убыток от курсовой разницы, нетто	2,427,747	(268,455)
<b>На 31 декабря</b>	<b>78,038,974</b>	<b>70,547,069</b>

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Краткосрочная часть:		
Займы	20,627,617	16,597,358
Вознаграждение к уплате	7,155,357	4,297,510
	<b>27,782,974</b>	<b>20,894,868</b>
Долгосрочная часть:		
Займы	50,256,000	45,465,210
Вознаграждение к уплате		4,186,991
	<b>50,256,000</b>	<b>49,652,201</b>

В 2018 и 2017 гг. Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2018 и 2017 гг., начисленные вознаграждения были признаны в составе финансовых расходов в размере 4,437,614 тыс. тенге (2017 г.: 2,355,378 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(В тысячах тенге)

*АО «Qazaq Banki»*

13 августа 2014 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Qazaq Banki» в размере 2,200,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 11.5% и с датой погашения 11 августа 2017 г. и в течении 2014 г. получила всю сумму по данной кредитной линии.

В течении 2016 г., Компания подписала несколько дополнении к договору кредитной линии на изменение графика погашение суммы основного долга и начисленного вознаграждения займа начиная с 16 января 2017 г. до 11 августа 2017 г и предоставление своих основных средств в качестве обеспечения с балансовой стоимостью в размере 11,783,207 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 12,194,095 тыс. тенге) (Примечание 12).

На 31 декабря 2017 г. личные банковские депозиты акционеров Компании в АО «Qazaq Banki» в общей сумме 73,075 тыс. долларов США (31 декабря 2016 г.: 73,075 тыс. долларов США) являются обеспечением исполнения обязательств по данной кредитной линии.

24 февраля 2017 г., Компания подписала дополнение к договору кредитной линии с АО «QazaqBanki» от 13 августа 2014 г., на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения по займу начиная с 15 августа 2017 г., где начисленное вознаграждение в сумме 2,188 тыс. долларов США (или 729,371 тыс. тенге) и 8,283 тыс. долларов США (или 2,760,708 тыс. тенге) должна быть оплачена до 15 декабря 2017 и 2018 гг. соответственно и сумма основного долга и оставшейся суммы начисленного вознаграждения должно быть оплачено с 15 января 2019 г. до 15 июня 2022 г.

31 января 2018 года., Компания досрочно погасила основной долг и начисленное вознаграждение по займу АО «QazaqBanki» от 13 августа 2014 г.

Компания заняла 20,280тыс. долларов США для погашения задолженности перед АО «QazaqBanki» от:

-Аблазимова Бахаридина Нугмановича 6,975 тыс. долларов, из них Компания погасила 2,884 тыс.долларов;

- Достыбаева Ержана Нурбековича 13,305 тыс. долларов США, которые еще не погашены.

*АО «Народный Банк Казахстана»*

14 декабря 2017 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 152,500 тыс. долларов США со ставкой вознаграждения 7% с датой погашения 14 июня 2018 г. и получила 67,198 тыс. долларов США.

30 мая 2018г. Компания досрочно погасила основной долг и начисленное вознаграждение по займу АО «Народный Банк Казахстана» от 14 декабря 2017 г., сумма погашенного основного долга - 67,198 тыс. долларов США, начисленное вознаграждение - 2,182 тыс. долларов США.

*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.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	<u>3,351,316</u>	<u>1,171,181</u>
	<u><b>3,351,316</b></u>	<u><b>1,171,181</b></u>

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	3,347,470	1,166,814
Доллар США	<u>3,847</u>	<u>4,367</u>
	<u><b>3,351,317</b></u>	<u><b>1,171,181</b></u>

**23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	422,768	756,049
Обязательства по налогам	747,274	124,161
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	5,216	26,882
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	26,894	23,263
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	-	4,779
Прочая кредиторская задолженность	<u>13,572</u>	<u>7,620</u>
	<u><b>1,215,724</b></u>	<u><b>942,754</b></u>

**24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2018 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 31 декабря 2018 г., выплаты по дивидендам не производились.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., базовая прибыль /(убыток) на одну простую акцию составляла:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Чистая прибыль /(убыток) за период	(7,664,097)	747,051
Прибыль / (убыток), использованный для расчета базового убытка на акцию	<u>(7,664,097)</u>	<u>747,051</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><b>(76,64)</b></u>	<u><b>7,47</b></u>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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 31 декабря 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>31 декабря 2018г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Активы, всего	38,505,727	48,190,778*
Нематериальные активы	(2,678)	(3,116)
Обязательства, всего	<u>(84,464,454)</u>	<u>(74,764,084)</u>
Итого чистые обязательства	<u>(45,961,405)</u>	<u>(26,576,422)*</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, (в тенге)	<u>(459,614)</u>	<u>(265,764)*</u>

\*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9 )

## 25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Контрактные обязательства

Права на недропользование Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии, истекнут. Если компания не выполняет свои контрактные обязательства, права могут быть отозваны Правительством Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что Компания находится в соответствии со всеми контрактными обязательствами. В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

#### Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование, Компания должна накапливать денежные средства на специальном депозитном счете в размере не менее 1% от ежегодных взносов в целях программы восстановления месторождения. Если фактические затраты на восстановление превысят сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

Компания размещала денежные средства на банковский депозит долгосрочного финансирования программы восстановления месторождения в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2018 г. ликвидационный фонд не сформирован, по условиям Контракта на недропользование должен был составить 123 285 тысяч тенге (2017г.: 254,754 тыс. тенге). (примечание 14).

#### Минимальная рабочая программа

В соответствии с Контрактом на недропользование, Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта на недропользование, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважины. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению (примечание 20) и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (примечание 20).

Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, изложенные в Контракте на недропользование. Тем не менее, такое соблюдение может быть поставлено под сомнение соответствующими государственными органами, чьи интерпретации могут значительно отличаться от Компании.



### **Операционная и регулирующая среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободном плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В 2017 г. и в 2018г. существенных колебаний обменного курса не было.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

### **Налогообложение**

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

### **Экологические вопросы**

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**26. 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:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Финансовые активы:</b>		
Дебиторская задолженность (примечание 15)	129,939	172 037 *
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 17)	1,637	475,349
Займы выданные (примечание 16)	<u>12,195,473</u>	<u>22,532,754</u>
	<u>12,327,049</u>	<u>23,138,042</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы (примечание 20)	(78,038,974)	(70,547,069)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 19)	(1,484,035)	(1,765,800)
Торговая кредиторская задолженность (примечание 21)	(3,351,317)	(1,171,181)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>(468,451)</u>	<u>(818,593)</u>
	<u>(83,342,777)</u>	<u>(74,302,643)</u>
<b>Чистые финансовые обязательства</b>	<b><u>(71,015,727)</u></b>	<b><u>(51,164,601)*</u></b>

\* Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

**Управление валютным риском**

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Долл. США является основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (примечания 17)	-	358,729
Дебиторская задолженность	82,182	102,711
	82,182	461,440
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы (примечания 21)	(23,383,326)	(69,547,069)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(845,315)	(2,449,327)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>(267,705)</u>	<u>(222,880)</u>
	<u>(24,496,346)</u>	<u>(72,219,276)</u>
<b>Чистые финансовые обязательства</b>	<b><u>(24,414,164)</u></b>	<b><u>(71,757,836)</u></b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

*Анализ чувствительности к валютному риску*

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к долл. США (2017: 10%). Уровень чувствительности 10% используется при анализе и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 10%-м изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает в себя внешние займы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении тенге к долл. США на 10%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал (2017: 10%).

	эффект	
	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017г.
Прибыль или убыток	±2,441,416	±7,175,784

**Управление риском ликвидности**

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки.

Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании проводит регулярную проверку структуры капитала и перенос сроков погашения.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., на основе контрактных платежей представлены в следующей таблице:

**31 декабря 2018 г.**

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Займы (примечание 21)	78,038,974	27,782,974	50,256,000	-	-
Торговая кредиторская задолженность (примечание 22)	3,351,317	3,351,317	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 20)	1,484,035	-	-	-	1,484,035
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	468,451	468,451	-	-	-
	<u>83,342,777</u>	<u>31,602,742</u>	<u>50,256,000</u>	<u>-</u>	<u>1,484,035</u>

**31 декабря 2017 г.**

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Займы (примечание 21)	70,547,069	25,371,759	11,596,508	15,919,236	31,392,904
Торговая кредиторская задолженность (примечание 22)	1,171,181	1,171,181	-	-	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**  
*(в тысячах тенге)*

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 20)	1,765,800	-	-	-	1,765,800
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	818,593	818,593	-	-	-
	<u>74,302,643</u>	<u>27,361,533</u>	<u>11,596,508</u>	<u>15,919,236</u>	<u>33,158,704</u>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСБУ 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы (примечание 21)	(11,103,375)	(48,141,231)
Займы выданные (примечание 17)	12,195,473	22,532,754

В 2018 и 2017 гг. Компания провела следующие операции со связанными сторонами:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы по процентам	3,531,433	2,279,851
Страхование	-	549
Банковская комиссия	7,231	672

Себестоимость и административные расходы в течении 2018 и 2017 гг., представляют расходы, связанные со страхованием АО «СК Аманат» и банковская комиссия АО «QazaqBanki» соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 22,860 тыс. тенге и 29,173 тыс. тенге, соответственно.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

25 января 2019 года Компанией был вновь создан депозитный счет по ликвидационному фонду путем внесения взноса на специальный депозитный счет в ДБ АО «Сбербанке» суммы вклада в размере 30,396 тыс. тенге.

**29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством Компании 26 апреля 2019 г.