

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бактыгереев Кулманова, 105.
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

25 июня 2014 года произошла смена акционеров Компании и по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	95	76.000	95	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4.000	5	4.000
	100	80.000	100	80.000

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 12 августа 2020 года.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами:

- лицензия на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара Арна, действующая до 19 февраля 2023 года;
- лицензия на разведку и добычу серии GKI № 1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующая до 1 января 2028 года;
- лицензия на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующая до 13 октября 2020 года.

Все нефтяные месторождения Компании расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в Акционерное Общество «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгереев Кулманова, 105.

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и *Примечаниях* к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

На 30 июня 2020 года обменный курс КФБ составлял 403,83 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 июня 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	99.336.572	102.434.740	201.771.312
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	16.253.503	-	16.253.503
Поступление	-	-	-
Выбытие	(38.090)		(38.090)
На 30 июня 2019 года	115.551.985	102.434.740	217.986.725
На 1 января 2020 года	120.419.866	102.434.740	222.854.606
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	1.636.097	-	1.636.097
На 30 июня 2020 года	122.055.963	102.434.740	224.490.703
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2019 года	(35.036.704)	(27.559.390)	(62.596.094)
Отчисления за год	(4.153.884)	(1.840.537)	(5.994.421)
Выбытия износа	34.651	-	34.651
На 30 июня 2019 года	(39.155.937)	(29.399.927)	(68.555.864)
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(4.567.264)	(2.050.956)	(6.618.220)
На 30 июня 2020 года	(47.836.105)	(33.783.701)	(81.619.806)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	77.151.025	70.701.995	147.853.020
На 30 июня 2020 года	74.219.858	68.651.039	142.870.897

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудование, передаточные устройства, сооружения, здания, транспортные средства и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	141.239	1.912.702	582.717	707.889	509.864	3.854.411
Поступления	-	121	22.800	60.834	2.454	86.209
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	21.065	95.858	11.917	36.432	165.272
Выбытия	-	-	(224)	-	(14.057)	(14.281)
На 30 июня 2019 года	141.239	1.933.888	701.151	780.640	534.693	4.091.611
На 1 января 2020 года	141.239	3.207.587	751.793	796.435	610.828	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	6.864	6.864
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	145.689	37.057	-	14.510	197.256
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 30 июня 2020 года	141.239	3.353.276	787.655	796.435	633.397	5.712.002
Накопленный износ						
На 1 января 2019 года	-	(444.535)	(201.975)	(361.511)	(313.116)	(1.321.137)
Отчисления за год	-	(54.017)	(37.748)	(41.891)	(36.238)	(169.894)
Выбытия износа	-	-	224	-	13.940	14.164
На 30 июня 2019 года		(498.552)	(239.499)	(403.402)	(335.414)	(1.476.867)
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(115.820)	(41.885)	(42.624)	(43.635)	(243.964)
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 30 июня 2020 года		(695.093)	(319.109)	(488.660)	(419.611)	(1.922.473)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	141.239	2.628.314	474.569	350.399	234.852	3.829.373
На 30 июня 2020 года	141.239	2.658.183	468.546	307.775	213.786	3.789.529

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	7.413.424	13.233.501
Поступления	1.461.447	9.126.774
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(1.833.353)	(16.418.775)
Выбытие	-	(28.533)
На 30 июня	7.041.518	5.912.967

В течение 1 полугодия 2020 года Группой была введена в эксплуатацию 1 скважина на месторождении Матин.

По состоянию 30 июня 2020 года незавершённое строительство включают 23 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 32 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	2.545.024	2.446.853
Поступления	846.906	15.736
На 30 июня	3.391.930	2.462.589

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 1 полугодия 2020 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 30 июня 2020 года займы предоставленные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.540.822 тысяч тенге с датой погашения соответственно 2020 год и процентной ставкой 18% годовых, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 3.367.755 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2021 года и процентной ставкой 18% годовых, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 514.687 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года и процентной ставкой 3,4% годовых, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.034 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2021 года и процентной ставкой 9% годовых.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция – нефть	1.712.378	983.229
Сырьё и материалы	1.897.677	2.452.230
	3.610.055	3.435.459

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	9.565.917	15.978.120
	9.565.917	15.978.120

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30 июня 2020 год	9.565.917	7.079.952	-	-	-	2.485.965
31 декабря 2019 год	15.978.120	13.630.213	-	-	-	2.347.907

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	3.816.840	6.923.449
Прочие	640.359	1.997.505
	4.457.199	8.920.954

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплата за товары и услуги	7.528.490	5.370.209
Предоплата по договорам страхования	1.532.852	1.550.990
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	7.047.522	4.907.379

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковская гарантия	167.913	89.090
Банковские депозиты	85.357	78.054
Прочие	212.550	42.810
	465.820	209.954

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	61.353	2.458.963
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.005.182	1.430.322
Деньги на счетах в банках, в тенге	491.575	185.553
Деньги в кассе	1.261	1.900
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(673.193)	(643.957)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	99.813	2.646.416

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 673.193 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 643.957 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 0% годовых (в 2019 году 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулируют денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего структура держателей простых акций Компании с даты регистрации операции в АО «Единый регистратор ценных бумаг» 11 апреля 2018 года стала следующей:

- Компания Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. – 76.000.000 штук простых акций (95% от общего числа размещённых простых акций).
- Аблазимов Бахаридин Нугманович – 4.000.000 штук простых акций (5% от общего числа размещённых простых акций).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Чистая прибыль/(убыток) за год	(5.650.140)	18.703.954
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	(5.650.140)	18.703.954
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	(0,071)	0,234

В течение 1 полугодия 2020 и 2019 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на отчётную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, всего	192.599.319	206.697.589
Минус: нематериальные активы	(57.870)	(67.716)
Минус: обязательства, всего	(174.350.859)	(182.798.989)
Итого чистые активы	18.190.590	23.830.884
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	227	298

16. ЗАЙМЫ

22 июля 2015 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года Группа получила два транша по этому соглашению на сумму 180.000 тысяч долларов США (далее – «Первый транш») (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (далее – «Второй транш») (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «КоЖан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанком России» и ДБ АО «Сбербанк России».

Согласно условий, указанных в договорах с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане», Группа обязалась предоставить в залог:

1. размещённые простые акции Компании;
2. контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулеталы.

Первый транш по этому соглашению со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% был погашен в январе 2018 года. Дата погашения второго транша определен 10 августа 2022 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

9 января 2018 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств, и 22 января получила транш в размере 143.750 тысяч долларов (эквивалентно 46.613.813 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Дата погашения этого транша определены как 22 января 2021 года со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75%.

По состоянию на 30 июня 2020 года займы отражены по их справедливой стоимости без каких-либо неамортизированных дисконтов и обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по месторождениям Матен, Восточная Кокарна, Кара Арна, Морское, Каратал, Даулеталы и других нефтегазовых активов.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле–четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге соответственно по обменному курсу на день получения средств).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 30 июня, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	137.420.342	154.240.742
Дополнительное финансирование	-	-
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	4.171.666	6.516.934
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	7.915.299	(1.531.353)
Погашения основного долга	(11.260.939)	(4.724.313)
Погашения вознаграждения	(3.394.657)	(5.288.206)
Подоходный налог у источника выплаты	(722.751)	(912.292)
Налог на добавленную стоимость	46.144	44.335
На 30 июня	134.175.104	148.345.847
Краткосрочная часть	(30.215.820)	(40.158.015)
Долгосрочная часть	103.959.284	108.187.832

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	3.795.484	3.290.047
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	142.510	122.983
На 30 июня	3.937.994	3.413.030

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 519 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 июня 2020 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2019 год: 5,5% и 7%, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2.027.191	5.422.935
Расходы по налогу на сверхприбыль	-	193.083
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2.027.191	5.616.018
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(551.398)	97.622
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(39.321)	(51.938)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(590.719)	45.684
Итого расходы по подоходному налогу	1.436.472	5.661.702

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 июня:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	900.143	899.903
Прочие начисленные обязательства	41.764	41.764
Налоги к уплате	351.211	351.180
Разведочные и оценочные активы	73.356	75.021
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	660.563	621.272
Оценочные обязательства	411.509	411.509
Резерв по товарно- материальным ценностям	7.326	7.326
	2.445.872	2.407.975
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства	-	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(22.345.705)	(22.898.527)
	(22.345.705)	(22.898.527)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.899.833)	(20.490.552)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности. На 30 июня 2020 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющих на 30 июня 2020 года, истекают в целях налогообложения в 2020-2030 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4.213.668)	24.365.656
Подоходный налог по установленной ставке 20%	(842.734)	4.873.131
Корректировки с целью учёта		
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	-	174.928
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(451.050)	(387.524)
Невычитаемые расходы	2.730.256	1.001.167
Расходы по подоходному налогу	1.436.472	5.661.702

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам	867.272	810.181
Обязательства по социальной инфраструктуре	999.633	910.686
	1.866.905	1.720.867

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 1 полугодия 2020 и 2019 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2019 года	946.087	1.059.851	2.005.938
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	34.070	44.909	78.979
Доход по приросту обязательств с течением времени	-	(52.093)	(52.093)
Доход от курсовой разницы, нетто	(8.868)	(8.959)	(17.827)
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(48.121)	(48.121)
На 30 июня 2019 года	971.289	995.587	1.966.876
На 1 января 2020 года	910.686	810.181	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	35.243	37.857	73.100
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	-	(27.034)	(27.034)
Доход от курсовой разницы, нетто	53.704	46.268	99.972
На 30 июня 2020 года	999.633	867.272	1.866.905

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

На 30 июня 2020 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 16).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
В тенге	6.310.472	6.873.685
В долларах США	244.662	48.000
В российских рублях	81.135	37.935
	6.636.269	6.959.620

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ / АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по договорам с покупателями / авансы полученные	2.826.361	2.744.843
	2.826.361	2.744.843

По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 обязательства по договорам с покупателями представляли собой суммы, полученные от клиентов за поставку нефти.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию с и 31 декабря 2019 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	-	539.324
Налог на сверхприбыль	466.630	1.191.840
	466.630	1.731.164

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Рентный налог	1.114	4.237.088
Налог на добычу полезных ископаемых	1.296.822	7.803
Налог на добавленную стоимость	734.416	1.361.662
Подоходный налог у источника выплаты	298.427	35.346
Социальный налог	42.002	54.743
Прочие налоги	173.426	106.844
	2.546.207	5.803.486

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	263.250	383.130
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	381.347	392.210
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Прочие	1.350.959	1.357.291
	1.995.556	2.132.631

25. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Экспортные продажи сырой нефти	35.866.624	67.577.658
Внутренние продажи сырой нефти	5.104.082	5.196.882
Компенсация в банк качества	(396.739)	-
	40.573.967	72.774.540

В течение первых 1 полугодие 2020 года добыча сырой нефти Группы составила 504.670 тонн, из которых 476.899 тонн были реализованы (в течение 1 полугодие 2019 года: 498.314 тонны произведено и 484.808 тонны были реализованы).

20 декабря 2019 года Группа заключила контракт, действующий до 31 декабря 2020 года с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение 1 полугодие 2020 года Группа экспортировала 369.909 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. 18 декабря 2013 Группа заключила долгосрочный контракт на 5 лет с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение 1 полугодие 2019 года Группа экспортировала 390.808 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Износ, истощение и амортизация	6.788.130	6.083.505
Налог на добычу полезных ископаемых	3.228.571	4.601.831
Заработная плата и соответствующие налоги	1.870.812	1.426.792
Расходы на транспортировку	612.723	743.765
Материалы и запасы	736.559	874.884
Налог на имущество	526.779	434.312
Ремонт и обслуживание	278.917	263.974
Электроэнергия	248.733	254.101
Аренда	372.863	396.487
Расходы по обслуживанию скважин	156.232	62.090
Геологические и геофизические работы	61.461	81.791
Расходы на питание	157.867	140.186
Страхование	1.882.901	229.087
Услуги охраны	77.502	76.834
Изменения в запасах сырой нефти	(991.443)	(526.571)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	22.214	-
Прочие расходы	350.518	330.128
	16.381.339	15.473.196

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Подготовка и транспортировка нефти	6.319.044	6.054.809
Таможенные пошлины	5.410.435	8.857.839
Рентный налог	2.932.475	9.351.857
Износ и амортизация	36.576	40.416
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	31.809	32.442
Прочие	237.597	189.647
	14.967.936	24.527.010

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Заработная плата и соответствующие налоги	1.257.032	1.517.053
Налоги и другие платежи в бюджет	34.288	427.500
Обучение персонала	5.516	91.325
Командировочные и представительские расходы	146.453	89.335
Износ и амортизация	43.310	44.146
Расходы по аренде	68.816	61.908
Материалы	16.629	33.584
Консультационные услуги	112.766	202.938
Спонсорская помощь	53.456	25.251
Банковские услуги	8.470	11.837
Услуги связи	12.496	13.931
Охрана	6.257	5.991
Штрафы и пени	9.074	-
Коммунальные услуги	2.016	2.552
Страхование	3.501	3.211
Прочие	372.986	283.354
	2.153.066	2.813.916

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Процентный доход от предоставленного займа	351.819	348.788
Процентный доход по банковским депозитам	61.110	381
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27.035	52.093
	439.964	401.262

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	4.171.666	6.516.934
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	37.857	44.909
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	142.510	122.983
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 18)	35.243	34.070
Прочие	52.640	188.849
	4.439.916	6.907.745

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Износ и амортизация	(4.014)	(4.014)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	(337)
Убыток от обесценения основных средств	962	-
Прочие	60.948	(92.799)
	57.896	(97.150)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Группы может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы.

За 1 полугодие 2020 года и 2019 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019
Прочие доходы	3.633	66.524
Финансовые доходы	44.126	50.498
Финансовые расходы	459.334	778.371
Прочие услуги	188.667	-

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	25.819.612	23.943.124
Займы выданные (Примечание 9)	6.423.264	6.043.764
Торговая дебиторская задолженность	343.375	319.571
Торговая кредиторская задолженность	62.190	-

За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года и 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, в количестве 18 человек, состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 645.762 и 242.749 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой, сделанной руководством Группы.

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Группа подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Группы в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения обменного курса, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

Деноминированы в долларах США	30 июня 2020 года	31 декабря 2019
Активы	11.800.511	18.951.733
Обязательства	(157.265.967)	(139.548.732)
Чистая балансовая позиция	(145.465.456)	(120.596.999)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 10%/(10)% (в 2019 году: 10%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, номинированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 10%/(10)% по сравнению с действующими (в 2019 году: 10%/(10)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 10% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2019 году: увеличение на 10%, уменьшение на 10%).

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019	
	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(20 365 164)	14 546 546	(16 883 580)	12 059 700

Сяо Хуаньцзи
Генеральный директор



Мусип Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер