

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

Данная консолидированная финансовая отчётность 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. Бактыгеря 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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 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 отчётность была утверждена руководством Группы 12 ноября 2019 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. Бактыгеря 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 отчётности.

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 сентября 2019 года обменный курс КФБ составлял 387,63 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 384,20 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 ОТЧЕТНОСТИ (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 2018 года	79.457.209	102.434.740	181.891.949
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	14.802.978	-	14.802.978
Поступление	242.006	-	242.006
Выбытия	(3.200)	-	(3.200)
Реклассификация	34.493	-	34.493
На 30 сентября 2018 года	94.533.486	102.434.740	196.968.226
На 1 января 2019 года	99.336.572	102.434.740	201.771.312
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	19.684.900	-	19.684.900
Поступление	1.950	-	1.950
Реклассификация	(3.219)	-	(3.219)
Выбытие	(43.069)	-	(43.069)
На 30 сентября 2019 года	118.977.134	102.434.740	221.411.874
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2018 года	(26.750.598)	(24.251.711)	(51.002.309)
Отчисления за год	(5.225.264)	(2.102.703)	(7.327.967)
Выбытия износа	1.920	-	1.920
Реклассификация	(5.204)	-	(5.204)
На 30 сентября 2018 года	(31.979.146)	(26.354.414)	(58.333.560)
На 1 января 2019 года	(35.036.704)	(27.559.390)	(62.596.094)
Отчисления за год	(7.041.681)	(2.884.096)	(9.925.777)
Выбытия износа	42.844	-	42.844
На 30 сентября 2019 года	(42.035.541)	(30.443.486)	(72.479.027)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	64.299.868	74.875.350	139.175.218
На 30 сентября 2019 года	76.941.593	71.991.254	148.932.847

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 сентября 2019 и 2018 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 2018 года	141.239	1.404.030	167.158	620.846	417.987	2.751.260
Поступления	-	-	143.434	81.197	14.698	239.329
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	265.759	63.499	25.482	20.569	375.309
Выбытия	-	-	(9.820)	-	(1.813)	(11.633)
Реклассификация	-	(5.129)	(32.615)	-	-	(37.814)
На 30 сентября 2018 года	141.239	1.664.590	331.656	727.525	451.441	3.316.451
На 1 января 2019 года	141.239	1.912.702	582.717	707.889	509.864	3.854.411
Поступления	-	-	22.801	60.834	30.264	113.899
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	656.953	106.908	11.917	44.435	820.213
Выбытия	-	-	(224)	-	(14.057)	(14.281)
На 30 сентября 2019 года	141.239	2.569.655	712.202	780.640	570.506	4.774.242
Накопленный износ						
На 1 января 2018 года	-	(248.216)	(52.461)	(302.800)	(225.069)	(828.546)
Отчисления за год	-	(77.442)	(35.202)	(48.958)	(46.844)	(208.446)
Выбытия износа	-	-	8.408	-	1.743	10.151
Реклассификация	-	154	5.049	-	-	5.203
На 30 сентября 2018 года	-	(325.504)	(74.206)	(351.758)	(270.170)	(1.021.638)
На 1 января 2019 года	-	(444.535)	(201.975)	(361.511)	(313.116)	(1.321.137)
Отчисления за год	-	(90.100)	(57.774)	(62.904)	(55.594)	(266.372)
Выбытия износа	-	-	224	-	13.939	14.163
На 30 сентября 2019 года	-	(534.635)	(259.525)	(424.415)	(354.771)	(1.573.346)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	141.239	1.468.167	380.742	346.378	196.748	2.533.274
На 30 сентября 2019 года	141.239	2.035.020	452.677	356.225	215.735	3.200.896

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	13.233.501	13.563.694
Поступления	13.089.589	15.251.266
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (<i>Примечания 4, 5</i>)	(20.505.113)	(15.178.284)
Выбытие	-	(163.264)
Реклассификация	-	3.321
На 30 сентября	5.817.977	13.476.733

В течение 9 месяцев 2019 года Группой было введено в эксплуатацию 40 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское.

По состоянию на 30 сентября 2019 года незавершённое строительство включают 21 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 19 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2.446.853	2.668.783
Поступления	89.587	34.041
Выбытия		(264.317)
На 30 сентября	2.536.440	2.438.507

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 9 месяцев 2019 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На период 30 сентября 2019 года займы, выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.337.912 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2019 года, процентной ставкой 18%, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 3.066.784 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2020 года и процентной ставкой 18%, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 469.731 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года с процентной ставкой 3.4%, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 6.982 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2021 года, процентной ставкой 9%.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция – нефть	2.184.804	924.962
Сырьё и материалы	1.929.314	1.395.715
	4.114.118	2.320.677

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	12.609.814	12.133.593
	12.609.814	12.133.593

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченные и не обесце- нённые	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30 сентября 2019 год	12.609.814	12.527.382	-	-	-	82.432
31 декабря 2018 год	12.133.593	9.816.172	-	-	-	2.317.421

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	4.774.017	4.020.489
Прочие	1.777.699	210.055
	6.551.716	4.230.544

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Предоплата за товары и услуги	5.632.604	4.250.720
Предоплата по договорам страхования	66.366	2.301
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.216.250)
	3.685.150	2.036.771

Предоплата за товары и услуги, в основном представлены авансами, выплаченными за покупку основных средств в сумме 2.013.820 тысяч тенге на 30 сентября 2019 и 2.216.250 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года.

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковская гарантия	567.196	1.617.212
Банковские депозиты	91.900	95.309
Прочие	48.706	47.144
	707.802	1.759.665

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	3.707.267	5.439.294
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.351.616	1.268.483
Деньги на счетах в банках, в тенге	217.547	752.746
Деньги в кассе	3.269	646
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(565.250)	(482.118)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	3.928.084	6.192.686

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 565.250 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 482.118 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 0% годовых (в 2018 году: варьировалась от 4% до 9% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

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 сентября 2019 и 2018 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Чистая прибыль/(убыток) за год	19.656.690	12.365.829
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	19.656.690	12.365.829
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	40.004.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	0,492	0,155

В течение 9 месяцев 2019 и 2018 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 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы, всего	201.331.075	194.864.329
Минус: нематериальные активы	(62.215)	(73.285)
Минус: обязательства, всего	(194.079.935)	(207.269.879)
Итого чистые активы	7.188.925	(12.478.835)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	90	(156)

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% и ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2019 года займы отражены по их справедливой стоимости без каких-либо неамортизированных дисконтов и обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

месторождениям Матен, Восточная Кокарна, Кара Арна, Морское, Каратал, Даулеталы и других нефтегазовых активов.

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 сентября, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	154.240.742	134.346.644
Дополнительное финансирование	-	46.613.812
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	9.088.087	7.276.537
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	1.200.113	12.477.542
Погашения основного долга	(10.503.153)	(46.613.812)
Погашения вознаграждения	(7.309.858)	(5.389.267)
Подоходный налог у источника выплаты	(1.347.774)	(996.356)
Налог на добавленную стоимость	69.023	59.483
Взаимозачёт	-	-
На 30 сентября	145.437.180	147.774.583
Краткосрочная часть	(27.478.159)	(24.695.383)
Долгосрочная часть	117.959.021	123.079.200

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	3.290.047	2.105.883
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	184.475	115.047
На 30 сентября	3.474.522	2.220.930

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме 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 366 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 2019 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% (2018 год: 5,5% и 7%, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 и 2018 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	7.703.578	9.626.357
Расходы по налогу на сверхприбыль	802.775	1.903.002
Итого расходы по текущему подоходному налогу	8.506.353	11.529.359
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(191.333)	(76.516)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(72.828)	81.621
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(264.161)	5.105
Итого расходы по подоходному налогу	8.242.192	11.534.464

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 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	910.204	899.903
Прочие начисленные обязательства	-	69.111
Налоги к уплате	1.615.838	1.315.711
Разведочные и оценочные активы	131.981	105.533
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	1.076.013	732.989
Оценочные обязательства	721.837	411.509
Резерв по товарно –материальным запасам	14.243	
	4.470.116	3.534.756
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	(775.437)	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(23.375.084)	(23.479.322)
	(24.150.521)	(23.479.322)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.680.405)	(19.944.566)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недрапользование 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 сентября 2018 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 сентября 2019 года, истекают в целях налогообложения в 2019-2028 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 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	27.898.883	23.900.293
Подоходный налог по установленной ставке 20%	5.579.777	4.780.059
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	783.234	
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)		2.019.047
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	(611.260)	(394.878)
Невычитаемые расходы	2.490.441	5.130.236
Расходы по подоходному налогу	8.242.192	11.534.464

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по историческим затратам	1.004.963	1.059.851
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.015.280	946.087
	2.020.243	2.005.938

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 месяцев 2019 и 2018 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2018 года	864.032	1.090.167	1.954.199
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	53.616	76.251	129.867
Доход от курсовой разницы, нетто	83.092	90.785	173.877
	1.000.740	1.257.203	2.257.943
Реклассификация в краткосрочную часть	(19.083)	(71.575)	(90.658)
На 30 сентября 2018 года	981.657	1.185.628	2.167.285
На 1 января 2019 года	946.087	1.059.851	2.005.938
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	52.206	65.826	118.032
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	-	(57.620)	(57.620)
Изменение в оценке	-	-	-
Расход по курсовой разницы, нетто	9.303	8.885	18.188
Реклассификация в краткосрочную часть	7.684	(71.979)	(64.295)
На 30 сентября 2019 года	1.015.280	1.004.963	2.020.243

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

На 30 сентября 2019 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	9.292.649	5.646.812
В долларах США	67.386	1.004.641
В российских рублях	15.090	21.384
	9.375.125	6.672.837

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

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	-	8.377.707
	-	8.377.707

По состоянию 30 декабря 2018 года авансы полученные представляли собой суммы полученные от клиентов за поставку нефти.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	2.394.488	-
Налог на сверхприбыль	898.952	1.715.843
	3.293.440	1.715.843

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Рентный налог	5.119.481	5.220.645
Налог на добычу полезных ископаемых	2.508.072	2.710.435
Налог на добавленную стоимость	1.039.327	772.823
Подоходный налог у источника выплаты	45.590	45.353
Социальный налог	27.607	77.130
Прочие налоги	135.071	96.101
	8.875.148	8.922.487

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	259.266	413.018
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	277.488	85.906
Прочие	1.387.118	1.600.788
	1.923.872	2.099.712

25. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Экспортные продажи сырой нефти	96.642.910	96.517.942
Внутренние продажи сырой нефти	8.387.421	7.298.130
Компенсация в банк качества	(1.382.461)	(1.871.702)
	103.647.870	101.944.370

В течение 9 месяцев 2019 года добыча сырой нефти Группы составила 775.327 тонн, из которых 727.721 тонн были реализованы (в течение 9 месяцев 2018 года: 698.543 тонны произведено и 685.632 тонны были реализованы).

25 мая 2017 года Группа заключила контракт до 31 декабря 2019 года с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение 9 месяцев 2019 года Группа экспортировала 579.721 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 9 месяцев 2018 года Группа экспортировала 441.081 тонны сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Износ, истощение и амортизация	10.070.364	7.409.653
Налог на добычу полезных ископаемых	7.160.074	5.940.723
Заработная плата и соответствующие налоги	2.325.393	2.152.027
Расходы на транспортировку	1.114.970	1.770.432
Материалы и запасы	1.323.413	1.131.351
Имущественный налог	599.916	583.675
Ремонт и обслуживание	441.100	454.112
Электроэнергия	371.869	370.831
Аренда	601.062	489.353
Расходы по обслуживанию скважин	101.287	135.976
Геологические и геофизические работы	162.937	163.890
Расходы на питание	216.979	204.719
Страхование	433.572	81.756
Услуги охраны	115.547	109.750
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	129.801	
Изменения в запасах сырой нефти	(3.258.404)	(249.446)
Прочие расходы	887.355	193.248
	22.797.235	20.942.050

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 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Рентный налог	14.727.141	14.798.764
Таможенные пошлины	14.140.570	11.419.184
Подготовка и транспортировка нефти	9.181.008	7.925.980
Износ и амортизация	62.649	73.008
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	44.873	62.238
Прочие	295.243	270.685
	38.451.484	34.549.858

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Заработная плата и соответствующие налоги	2.261.182	2.173.876
Налоги и другие платежи в бюджет	441.014	465.225
Обучение персонала	98.431	50.266
Командировочные и представительские расходы	131.588	100.211
Износ и амортизация	64.185	61.767
Расходы по аренде	95.721	62.758
Материалы	76.726	47.500
Консультационные услуги	367.287	299.543
Спонсорская помощь	37.882	15.072
Банковские услуги	17.259	11.941
Услуги связи	21.412	19.916
Охрана	9.074	8.183
Штрафы и пени	5.270	43.764
Коммунальные услуги	3.719	3.800
Страхование	4.844	4.660
Прочие	397.206	388.402
	4.032.800	3.756.884

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Процентный доход от предоставленного займа	526.073	492.682
Процентный доход по банковским депозитам	573	5.568
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	57.620	92.387
	584.266	590.637

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	9.088.087	7.288.504
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	65.826	71.698
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	184.475	124.935
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	52.206	36.319
Прочие	226.722	501.733
	9.617.316	8.023.189

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Износ и амортизация	(6.021)	(6.733)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(343)	(267.079)
Прочие	(21.947)	238.070
	(28.311)	(35.742)

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 9 месяцев 2019 года и 2018 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2019 года	За 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2018 года
Прочие доходы	66.524	54.686
Финансовые доходы	50.498	477.855
Финансовые расходы	778.371	(567.865)

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	24.130.486	23.269.395
Займы выданные (Примечание 8)	5.874.426	5.344.134
Торговая дебиторская задолженность	260.507	187.607
Торговая кредиторская задолженность	5.316	-

За 9 месяцев 2019 года и 2018 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, в количестве 21 человек, состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 799.503 и 894.513 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 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы	23.149.589	19.533.771
Обязательства	(150.612.777)	(159.799.281)
Чистая балансовая позиция	(127.463.188)	(140.265.510)

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 2018 году: 10%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 10%/(10)% по сравнению с действующими (в 2018 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 2018 году: увеличение на 10%, уменьшение на 10%).

	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018	
	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(17.844.846)	12.746.319	(19.637.171)	14.026.551

Сяо Хуаньцинъ
Генеральный директор



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

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер