

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 2020 и 31 декабря 2019 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 сентября 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 отчётность была утверждена руководством Группы 12 ноября 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. 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 2020 года обменный курс КФБ составлял 429,51 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 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 сентября 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, включается 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 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
На 1 января 2020 года	120.419.866	102.434.740	222.854.606
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	2.116.748	-	2.116.748
Выбытие	(956)		(956)
На 30 сентября 2020 года	122.535.658	102.434.740	224.970.398
Накопленный износ и истощение			
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)
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(6.728.133)	(3.000.012)	(9.728.145)
Выбытия износа	956	-	956
На 30 сентября 2020 года	(49.996.018)	(34.732.757)	(84.728.775)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	77.151.025	70.701.995	147.853.020
На 30 сентября 2020 года	72.539.640	67.701.983	140.241.623

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 2020 и 31 декабря 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	-	-	22.801	60.834	30.264	113.899
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	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
На 1 января 2020 года	141.239	3.207.587	751.793	796.435	610.828	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	7.465	7.465
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	145.689	37.057	-	17.535	200.281
Выбытие	-	-	-	-	(981)	(981)
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 30 сентября 2020 года	141.239	3.353.276	787.655	796.435	636.042	5.714.647
Накопленный износ						
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)
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(173.193)	(63.384)	(63.625)	(65.323)	(365.525)
Выбытие	-	-	-	-	981	981
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 30 сентября 2020 года	-	(752.466)	(340.591)	(509.661)	(440.335)	(2.043.053)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	141.239	2.628.314	474.569	350.399	234.852	3.829.373
На 30 сентября 2020 года	141.239	2.600.810	447.064	286.774	195.707	3.671.594

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	7.413.424	13.233.501
Поступления	1.782.762	13.089.589
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(2.317.029)	(20.505.113)
На 30 сентября	6.879.157	5.817.977

В течение 9 месяцев 2020 года Группой была введена в эксплуатацию 2 скважина на месторождении Матин.

По состоянию 30 сентября 2020 года незавершённое строительство включают 22 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	1.121.475	89.587
На 30 сентября	3.666.499	2.536.440

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 9 месяцев 2020 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция – нефть	2.761.077	983.229
Сырьё и материалы	1.945.918	2.452.230
	4.706.995	3.435.459

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	8.388.904	15.978.120
	8.388.904	15.978.120

По состоянию 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	8.300.844	15.895.654
Тенге	88.060	82.466
	8.388.904	15.978.120

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	5.223.453	6.923.449
Прочие	641.350	1.997.505
	5.864.803	8.920.954

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплата за товары и услуги	8.263.094	5.370.209
Предоплата по договорам страхования	1.113.901	1.550.990
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	7.363.175	4.907.379

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковская гарантия	-	89.090
Банковские депозиты	76.948	78.054
Прочие	5.490.781	4.542.464
	5.567.729	4.709.608

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4.793.387	2.458.963
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.459.558	1.430.322
Деньги на счетах в банках, в тенге	787.376	185.553
Деньги в кассе	1.371	1.900
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(673.193)	(643.957)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	5.582.134	2.646.416

По состоянию на 30 сентября 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 аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

14. 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 2020 и 2019 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Чистая прибыль/(убыток) за год	(9.376.183)	19.656.690
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	(9.376.183)	19.656.690
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	(0,117)	0.246

В течение 9 месяцев 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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, всего	196.699.285	206.697.589
Минус: нематериальные активы	(55.559)	(67.716)
Минус: обязательства, всего	(182.176.868)	(182.798.989)
Итого чистые активы	14.466.858	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)	181	298

15. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И 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 сентября 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 сентября, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	137.420.342	154.240.742
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 29</i>)	5.868.601	9.088.087
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	16.438.356	1.200.113
Погашения основного долга	(11.260.939)	(10.503.153)
Погашения вознаграждения	(4.629.320)	(7.309.858)
Подоходный налог у источника выплаты	(972.046)	(1.347.774)
Налог на добавленную стоимость	69.564	69.023
На 30 сентября	142.934.558	145.437.180
Краткосрочная часть	(32.364.387)	(27.478.159)
Долгосрочная часть	110.570.171	117.959.021

16. 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>)	213.764	184.475
На 30 сентября	4.009.248	3.474.522

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 521 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 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)

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.391.691	7.703.578
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.716.082	802.775
Итого расходы по текущему подоходному налогу	5.107.773	8.506.353
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(353.041)	(191.333)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(242.059)	(72.828)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(595.100)	(264.161)
Итого расходы по подоходному налогу	4.512.673	8.242.192

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	900.314	899.903
Прочие начисленные обязательства	46.191	41.764
Налоги к уплате	193.462	351.180
Разведочные и оценочные активы	72.186	75.021
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	708.603	621.272
Оценочные обязательства	411.509	411.509
Резерв по товарно-материальным ценностям	7.326	7.326
	2.339.591	2.407.975
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства	-	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(22.235.043)	(22.898.527)
	(22.235.043)	(22.898.527)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.895.452)	(20.490.552)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4.863.510)	27.898.883
Подоходный налог по установленной ставке 20%	(972.702)	5.579.777
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	225.100	783.234
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	-	
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(658.434)	(611.260)
Невычитаемые расходы	5.918.709	2.490.441
Расходы по подоходному налогу	4.512.673	8.242.192

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам	941.949	810.180
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.053.613	910.687
	1.995.562	1.720.867

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 месяцев 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)	52.206	65.826	118.032
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	-	(57.620)	(57.620)
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
На 1 января 2020 года	910.687	810.180	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	54.622	56.879	111.501
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	(6.613)	(27.035)	(33.648)
Доход от курсовой разницы, нетто	115.386	101.925	217.311
Реклассификация в краткосрочную часть	(20.469)	-	(20.469)
На 30 сентября 2020 года	1.053.613	941.949	1.995.562

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 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).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
В тенге	3.400.085	6.873.685
В долларах США	36.572	48.000
В российских рублях	21.199	37.935
	3.457.856	6.959.620

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

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ / АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по договорам с покупателями / авансы полученные	247	2.744.843
	247	2.744.843

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

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	1.167.790	539.324
Налог на сверхприбыль	1.725.745	1.191.840
	2.893.535	1.731.164

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Рентный налог	1.748.846	4.237.088
Налог на добычу полезных ископаемых	1.637.516	7.803
Налог на добавленную стоимость	1.078.875	1.361.662
Подоходный налог у источника выплаты	95.193	35.346
Социальный налог	49.384	54.743
Прочие налоги	380.523	106.844
	4.990.337	5.803.486

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	205.732	383.130
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	442.878	392.210
Краткосрочные гарантийные обязательства	–	–
Прочие	1.351.463	1.357.291
	2.000.073	2.132.631

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Экспортные продажи сырой нефти	59.587.101	96.642.910
Внутренние продажи сырой нефти	6.086.021	8.387.421
Компенсация в банк качества	(396.739)	(1.382.461)
	65.276.383	103.647.870

В течение первых 9 месяцев 2020 года добыча сырой нефти Группы составила 740.372 тонн, из которых 685.462 тонн были реализованы (в течение 9 месяцев 2019 года: 775.327 тонны произведено и 727.721 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 9 месяцев 2020 года Группа экспортировала 554.472 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 2019 года Группа экспортировала 390.808 тонны сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Износ, истощение и амортизация	9.983.739	10.070.364
Налог на добычу полезных ископаемых	4.886.013	7.160.074
Заработная плата и соответствующие налоги	3.180.752	2.325.393
Расходы на транспортировку	902.164	1.114.970
Материалы и запасы	1.055.254	1.323.413
Налог на имущество	793.278	599.916
Ремонт и обслуживание	375.992	441.100
Электроэнергия	365.132	371.869
Аренда	550.782	601.062
Расходы по обслуживанию скважин	189.531	101.287
Геологические и геофизические работы	74.405	162.937
Расходы на питание	229.968	216.979
Страхование	2.775.229	433.572
Услуги охраны	116.479	115.547
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	27.372	129.801
Изменения в запасах сырой нефти	(1.968.969)	(3.258.404)
Прочие расходы	635.940	887.355
	24.173.061	22.797.235

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Подготовка и транспортировка нефти	9.413.113	14.727.141
Таможенные пошлины	7.322.875	14.140.570
Рентный налог	4.681.320	9.181.008
Износ и амортизация	53.747	62.649
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	50.406	44.873
Прочие	336.518	295.243
	21.857.979	38.451.484

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Заработная плата и соответствующие налоги	2.043.918	2.261.182
Налоги и другие платежи в бюджет	44.480	441.014
Обучение персонала	12.198	98.431
Командировочные и представительские расходы	181.195	131.588
Износ и амортизация	63.061	64.185
Расходы по аренде	105.567	95.721
Материалы	21.126	76.726
Консультационные услуги	174.415	367.287
Спонсорская помощь	60.118	37.882
Банковские услуги	11.786	17.259
Услуги связи	18.039	21.412
Охрана	9.408	9.074
Штрафы и пени	9.074	5.270
Коммунальные услуги	2.601	3.719
Страхование	5.288	4.844
Прочие	498.697	397.206
	3.260.971	4.032.800

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Процентный доход	604.099	526.646
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27.035	57.620
Доход по приросту обязательств социальной инфраструктуре	6.613	-
	637.747	584.266

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Расходы по вознаграждению (Примечание 15)	5.868.601	9.088.087
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	56.879	65.826
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	213.764	184.475
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 18)	54.622	52.206
Прочие	60.644	226.722
	6.254.510	9.617.316

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Износ и амортизация	(6.021)	(6.021)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	(343)
Убыток от обесценения основных средств	1.112	-
Прочие	54.453	(21.947)
	49.544	(28.311)

31. 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 2020 года и 2019 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Прочие доходы	3.867	66.524
Финансовые расходы	686.740	778.371
Прочие услуги	253.201	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	2.013.820	2.208.000
Займы полученные	24.252.015	23.943.124
Торговая дебиторская задолженность	365.522	319.571
Торговая кредиторская задолженность	33.072	-

За периоды, закончившиеся 30 сентября 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 1.103.938 и 799.503 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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.

33. 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 2020 года	31 декабря 2019
Активы	18.951.733	18.951.733
Обязательства	(139.548.731)	(139.455.402)
Чистая балансовая позиция	(120.596.998)	(120.503.669)

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 сентября 2020 года		31 декабря 2019	
	Тенге / доллар США +12%	Тенге / доллар США -9%	Тенге / доллар США +12%	Тенге / доллар США -9%
Чистый (убыток)/прибыль	(14.471.640)	10.853.730	(14.460.440)	10.845.330


 Сяо Хуанцинь
 Генеральный директор



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


 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер