

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания было реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находится на стадии разведки до 17 февраля 2019 года.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 8 мая 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности Компании, включённые в данную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют*

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

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на КФБ:

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	380,04	384,20

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	1 квартал 2019 год	1 квартал 2018 год
Обменный курс средний за квартал (к тенге)		
1 доллар США	377,73	323,22

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

3. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2018 года	25 625 350	25 625 350
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	2 000 433	2 000 433
Поступления	24 000	24 000
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
На 31 марта 2018 года	27 649 783	27 649 783
На 1 января 2019 года		
На 1 января 2019 года	37 908 149	37 908 149
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	1 882 766	1 882 766
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
На 31 марта 2019 года	39 790 915	39 790 915
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2018 года	(5 301 175)	(5 301 175)
Отчисления за год	(775 438)	(775 438)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2018 года	(6 076 613)	(6 076 613)
На 1 января 2019 года		
На 1 января 2019 года	(8 734 089)	(8 734 089)
Отчисления за год	(1 137 224)	(1 137 224)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2019 года	(9 871 313)	(9 871 313)
Остаточная стоимость:		
На 31 марта 2018 года	21 573 170	21 573 170
На 1 января 2019 года	29 174 060	29 174 060
На 31 марта 2019 года	29 919 602	29 919 602

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

Компания применяет метод начисления амортизации пропорционально добыче, исходя из общих доказанных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2019 и 31 марта 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2018 года	569 351	144 967	2 410	80 662	797 390
Поступления	-	139 845	-	1 370	141 215
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	-	34 264	-	-	34 264
Выбытия	-	-	-	146	146
На 31 марта 2018 года	569 351	319 076	2 410	82 179	973 015
На 1 января 2019 года	971 068	417 630	84 237	116 872	1 589 807
Поступления	121	22 800	9 744	848	33 513
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	7 216	87 473	-	20 686	115 375
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 года	978 405	527 903	93 981	138 406	1 738 695
Накопленный износ:					
На 1 января 2018 года	(161 254)	(57 262)	(1 969)	(26 236)	(246 721)
Отчисления за год	(17 467)	(6 719)	(121)	(4 739)	(29 046)
Выбытия износа	-	-	-	(146)	(146)
На 31 марта 2018 года	(178 721)	(63 981)	(2 090)	(31 121)	(275 913)
На 1 января 2019 года	(230 949)	(91 361)	(10 254)	(47 604)	(380 168)
Отчисления за год	(21 654)	(15 501)	(7 165)	(7 230)	(51 550)
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 года	(252 603)	(106 862)	(17 419)	(54 834)	(431 718)
Остаточная стоимость:					
На 31 марта 2018 года	390 630	255 095	320	51 058	697 102
На 1 января 2019 года	740 119	326 269	73 983	69 268	1 209 639
На 31 марта 2019 года	725 802	421 041	76 562	83 572	1 306 977

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2019	11 482 899
Приобретения	2 057 956
Выбытие	(28 533)
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(1 998 141)
Списано	-
На 31 марта 2019	11 514 181

По состоянию на 31 марта 2019 на незавершенном строительстве 24 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 37 скважины по которым ведутся проектные работы (на 31 марта 2018 года: незавершенное строительство включают 44 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 31 марта 2019 и 2018 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы. Согласно контракту на недропользование, срок разведки до 2019 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2 191 815	2 149 427
Приобретения	12 133	20 620
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 31 марта	2 203 948	2 170 047

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Готовая продукция – нефть	349 264	221 864
Сырье и материалы	467 681	372 158
Минус: резерв по устаревшим запасам	(24 035)	(25 206)
	792 910	568 816

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

	На 31 марта 2019
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	25 206
Отчисления / (сторнирование) за период	(1 171)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	24 035

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	29 445 466	20 909 032
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	29 445 466	20 909 032

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2018	20 909 032	20 909 032	20 909 032	-	-
31 марта 2019	29 445 466	29 445 466	29 445 466	-	-

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2019 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18% и сроком до 31 декабря 2019 года) на сумму 1.595.428 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 2.865.770 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 21 августа 2019 года).

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	76 590	55 276
	76 590	55 276

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата за товары и услуги	1 724 769	1 654 152
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(13 653)	(13 653)
	1 711 116	1 640 499

Движение в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 марта, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019
Резерв на обесценение на начало периода	13 653
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	13 653

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	51 743	56 889
Прочие	10 995	7 313
	62 738	64 202

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	58 769	397 324
Деньги на счетах в банках, в тенге	1 048 217	772 977
Деньги в кассе	1 389	43
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(482 118)	(482 118)
	626 257	688 226

По состоянию на 31 марта 2019 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 482 118 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 482 118 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2018 году: 10% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2019 и 31 марта 2018 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 марта 2018
Чистая прибыль за год	5 847 473	2 778 473
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	5 847 473	2 778 473
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	0,544	0,259

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2019	На 31 декабря 2018
Активы, всего	83 386 486	73 789 415
Нематериальные активы	(19 333)	(19 992)
Обязательства, всего	(28 255 046)	(24 505 448)
Итого чистые активы	55 112 107	49 263 975
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	5 128	4 584

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 марта 2019 и 31 марта 2018 годов кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	31 марта 2019 г	31 марта 2018 г
АО «Матен Петролеум»	Тенге	17 октября 2024 г	18%	-	1 949 757
Минус краткосрочная часть				-	(974)
				-	1 948 783

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019
На 1 января	1 566 245
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	31 325
На 31 марта	1 597 570

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 91 скважине, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 марта 2019 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
Обязательства по историческим затратам	985 781	974 831
Обязательства по социальной инфраструктуре	887 023	879 710
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 872 804	1 854 541

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
на 01 января 2019	879 710	974 831	1 854 541
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	16 744	21 386	38 130
Реклассификация	-	-	-
Выплачено	-	-	-
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(9 431)	(10 436)	(19 867)
на 31 марта 2019	887 023	985 781	1 872 804

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 31 марта 2019 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
В тенге	21 052 479	16 790 747
В долларах США	-	-
В российских рублях	-	-
	21 052 479	16 790 747

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	98 975	26 786
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 17)	135 903	190 094
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 17)	110 212	111 418
Прочие	14 514	110 055
	359 604	438 353

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
За поставку нефти и нефтепродуктов	1 090 431	951 507
Прочее	242	-
	1 090 673	951 507

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 марта представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
Рентный налог	-	254 152
Налог на добычу полезных ископаемых	1 264 340	1 831 837
НДС	898 286	772 823
Подоходный налог у источника выплаты	19 635	20 466
Социальный налог	11 213	7 445
Прочие налоги	88 442	17 332
	2 281 916	2 904 055

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Экспортные продажи сырой нефти	13 163 434	6 457 570
Внутренние продажи сырой нефти	2 465 669	2 009 408
	15 629 103	8 466 978

В течение 1 квартала 2019 года добыча сырой нефти составила 144 263 тонны, из которых 138 197 тонны были реализованы (в 1 квартале 2018 года: 110 594 тонны произведено и 89 080 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	1 287 290	705 726
Износ и амортизация	1 161 646	781 741
Страхование	31 199	7 374
Заработная плата и соответствующие налоги	219 533	199 522
Товарно-материальные запасы	244 235	190 543
Электроэнергия	14 512	13 396
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	1 677	1 908
Текущий ремонт и техобслуживание	29 461	87 435
Имущественный налог	97 725	-
Питание	12 262	15 324
Услуги охраны	17 337	16 818
Расходы по обслуживанию скважин	11 907	19 463
Изменения в запасах сырой нефти	(129 188)	(418 249)
Прочие расходы	61 891	128 945
Транспортные услуги и спец техники	364 235	233 283
	3 425 722	1 983 229

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Рентный налог	2 060 618	1 008 167
Таможенные процедуры	1 936 833	842 012
Подготовка и транспортировка нефти	59 312	687 478
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	444	6 362
Износ и амортизация	19 897	22 070
Прочие расходы	251 016	93 361
	4 328 120	2 659 450

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Заработная плата и соответствующие налоги	257 974	134 400
Командировочные и представительские расходы	10 461	4 735
Обучение персонала	32 789	1 338
Налоги и другие платежи в бюджет	40 190	7 528
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	165	285
Расходы по аренде	21 086	16 946
Износ и амортизация	7 889	1 330
Товарно-материальные запасы	12 062	8 419
Услуги связи	1 610	1 585
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	488	562
Спонсорская помощь и соц.программа	2 178	1 180
Охрана	-	-
Страхование	580	662
Прочие расходы	29 796	27 594
	417 268	206 564

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Расходы по вознаграждению	-	115 465
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	31 325	11 968
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	21 386	20 772
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	16 744	14 739
	69 455	162 944

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Процентный доход от выданного займа	152 139	152 140
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	10 800
	152 139	162 940

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 марта, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Расходы по текущему подоходному налогу	1 635 391	820 349
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1 635 391	820 349
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	55 399	(7 927)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	55 399	(7 927)
Итого расходы по подоходному налогу	1 690 790	812 422

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 1 квартал, закончившийся 31 марта, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018
Прибыль до налогообложения	7 538 263	3 590 895
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1 507 653	718 179
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	183 137	94 243
Расходы по подоходному налогу	1 690 790	812 422

На 31 марта сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	411 509	411 509
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	314 502	313 249
Налоги к уплате	419 704	437 802
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	280 890	283 885
	1 426 605	1 446 445
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 426 605	1 446 445
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(678 102)	(642 544)
	(678 102)	(642 544)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	748 503	803 901

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

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, показанными в финансовой отчётности. На 31 марта 2019 года, согласно применяемому Компанией 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 Компании, имеющих на 31 марта 2019 года, истекают в целях налогообложения в 2019-2029 годах.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 г	31 декабря 2018
Займы предоставленные	4 461 198	4 309 059
Займы полученные	-	-
Торговая дебиторская задолженность	27 053 632	18 569 024
Торговая кредиторская задолженность	17 447 780	14 234 225

На 31 марта 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из десяти человек (на 31 марта 2018 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 161 589 тысяч тенге и 48 547 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания 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 Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Компания 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 Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

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 Компании в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании 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 курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

<i>В долларах США</i>	31 марта 2019	31 декабря 2018
Активы	2 351 100	2 730 182
Обязательства	(2 118 919)	(2 156 054)
Чистая балансовая позиция	232 181	574 128

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года****Анализ чувствительности к валютному риску**

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

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 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.

	31 марта 2019		31 декабря 2018	
	тенге/ доллар США +10%	тенге/ доллар США -10%	тенге/ доллар США +10%	тенге/ доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	232 181	(232 181)	57 413	(57 413)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 марта 2019 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.



Yu Longkun
Генеральный директор




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



Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер