

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 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.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 18 мая 2020 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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	448,01	381,18
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	389,56	377,73

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

3. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
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	-	-
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
На 31 марта 2019 года	39 790 915	39 790 915
На 1 января 2020 года		
На 1 января 2020 года	56 431 332	56 431 332
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	420 173	420 173
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
На 31 марта 2020 года	56 851 505	56 851 505
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2019 года	(8 734 089)	(8 734 089)
Отчисления за год	(1 137 224)	(1 137 224)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2019 года	(9 871 313)	(9 871 313)
На 1 января 2020 года	(14 116 993)	(14 116 993)
Отчисления за год	(1 593 762)	(1 593 762)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2020 года	(15 710 755)	(15 710 755)
Остаточная стоимость:		
На 31 марта 2019 года	29 919 602	29 919 602
На 1 января 2020 года	42 314 339	42 314 339
На 31 марта 2020 года	41 140 750	41 140 750

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 31 марта 2019 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 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
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 года	978 405	527 903	93 981	138 406	1 738 695
На 1 января 2020 года	2 263 754	570 478	146 881	201 683	3 182 796
Поступления	-	-	-	6 720	6 720
Реклассификация	-	(1 195)	-	1 195	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	118 920	-	-	5 155	124 075
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2020 года	2 382 674	569 283	146 881	214 751	3 313 589
Накопленный износ:					
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)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 года	(252 603)	(106 862)	(17 419)	(54 834)	(431 718)
На 1 января 2020 года	(345 947)	(154 106)	(35 232)	(83 139)	(618 424)
Отчисления за год	(52 238)	(16 795)	(6 282)	(12 098)	(87 413)
Реклассификация	-	17	-	(17)	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2020 года	(398 185)	(170 884)	(41 514)	(95 254)	(705 837)
Остаточная стоимость:					
На 31 марта 2019 года	725 802	421 041	76 562	83 572	1 306 977
На 1 января 2020 года	1 917 807	416 372	111 649	118 542	2 564 370
На 31 марта 2020 года	1 984 489	398 399	105 367	119 497	2 607 752

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года****5. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2020	5 078 301
Приобретения	604 201
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(544 248)
Списано	-
На 31 марта 2020 года	5 138 254

По состоянию на 31 марта 2020 на незавершенном строительстве 7 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 21 скважина, по которым ведутся проектные работы (на 31 марта 2019 года: незавершенное строительство включают 61 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованьями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованья, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 3 месяцев 2020 г. не было скважин введенных в эксплуатацию.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 31 марта 2020 и 2019 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	2 289 986	2 191 815
Приобретения	63 449	12 133
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 31 марта	2 353 435	2 203 948

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Готовая продукция – нефть	290 015	276 183
Сырье и материалы	1 139 398	1 135 036
Минус: резерв по устаревшим запасам	(21 258)	(21 683)
	1 408 155	1 389 536

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

	На 31 марта 2020
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	21 683
Отчисления / (сторнирование) за период	(425)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	21 258

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	69 986 386	27 847 054
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	69 986 386	27 847 054

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 2019	27 847 054	25 543 131	-	-	2 303 923
31 марта 2020	69 986 386	67 273 124	-	-	2 713 262

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2020 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 1.812.100 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 3.267.797 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2020 года).

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	297 533	327 601
	297 533	327 601

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата за товары и услуги	1 968 346	2 021 314
Предоплата по договорам страхования	1 230 982	1 086 561
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	2 442 589	2 351 136

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	55 030	39 936
Прочие	16 261	256
	71 291	40 192

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года****13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	33 888	30 832
Деньги на счетах в банках, в тенге	28 569	48 358
Деньги в кассе	383	415
Денежные средства, ограниченные в использовании	518 645	518 645
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(518 645)	(518 645)
	62 840	79 605

По состоянию на 31 марта 2020 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 518 645 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 518 645 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2019 году: 0% 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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 31 марта 2019 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	На 31 марта 2019
Чистая прибыль за год	2 321 552	5 847 473
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	2 321 552	5 847 473
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	0,216	0,544

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 2020	На 31 декабря 2019
Активы, всего	132 449 114	90 662 600
Нематериальные активы	(16 698)	(17 357)
Обязательства, всего	(54 028 890)	(14 563 928)
Итого чистые активы	78 403 526	76 081 315
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	7 295	7 079

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 марта 2020 и 31 марта 2019 годов кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	31 марта 2020 г	31 марта 2019 г
-	Тенге		%	-	-
Минус краткосрочная часть				-	-
				-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года****16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год
На 1 января	1 933 418
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	38 668
На 31 марта	1 972 086

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 133 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 марта 2020 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>	На 31 марта 2020	31 декабря 2019
Обязательства по историческим затратам	941 449	810 181
Обязательства по социальной инфраструктуре	1 015 924	847 928
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 957 373	1 658 109

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 2020	847 928	810 181	1 658 109
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	16 876	18 607	35 483
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(27 034)	(27 034)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	151 120	139 695	290 815
на 31 марта 2020	1 015 924	941 449	1 957 373

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 2020 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	31 декабря 2019
В тенге	44 922 572	6 428 452
В долларах США	-	-
В российских рублях	-	-
	44 922 572	6 428 452

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	31 декабря 2019
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	145 356	140 067
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 17)	148 844	168 855
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 17)	120 963	102 919
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	6 910	7 593
	1 758 337	1 755 698

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	31 декабря 2019
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	247	186
	247	186

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020	31 декабря 2019
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 427 244	7 803
НДС	772 204	1 361 662
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	13 570	6 905
Прочие налоги	59 800	21 936
	2 288 347	1 413 835

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года****22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Экспортные продажи сырой нефти	11 743 127	13 163 434
Внутренние продажи сырой нефти	1 555 545	2 465 669
	13 298 672	15 629 103

В течение 3 месяцев 2020 года добыча сырой нефти составила 167 197 тонны, из которых 162 228 тонны были реализованы (за 3 месяца 2019 года: 144 263 тонны произведено и 138 197 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	1 469 666	1 287 290
Износ и амортизация	1 656 957	1 161 646
Страхование	517 898	31 199
Заработная плата и соответствующие налоги	260 001	219 533
Товарно-материальные запасы	206 423	244 235
Электроэнергия	5 673	14 512
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	8 106	1 677
Текущий ремонт и техобслуживание	62 395	29 461
Имущественный налог	147 520	97 725
Питание	24 497	12 262
Услуги охраны	18 468	17 337
Расходы по обслуживанию скважин	54 920	11 907
Изменения в запасах сырой нефти	(14 355)	(129 188)
Прочие расходы	63 472	61 891
Транспортные услуги и спец техники	317 125	364 235
	4 798 766	3 425 722

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Рентный налог	2 036 913	2 060 618
Таможенные процедуры	2 927 207	1 936 833
Подготовка и транспортировка нефти	35 868	59 312
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	523	444
Износ и амортизация	18 686	19 897
Прочие расходы	279 725	251 016
	5 298 922	4 328 120

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года****25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Заработная плата и соответствующие налоги	198 692	257 974
Командировочные и представительские расходы	4 240	10 461
Обучение персонала	811	32 789
Налоги и другие платежи в бюджет	434	40 190
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	34 834	165
Расходы по аренде	23 125	21 086
Износ и амортизация	6 192	7 889
Товарно-материальные запасы	5 792	12 062
Услуги связи	1 594	1 610
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	356	488
Спонсорская помощь и соц. программа	3 159	2 178
Охрана	-	-
Страхование	587	580
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	35 714	29 796
	315 530	417 268

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	38 668	31 325
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	18 607	21 386
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	16 876	16 744
	74 151	69 455

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Процентный доход от выданного займа	153 830	152 139
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27 034	-
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	180 864	152 139

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расходы по текущему подоходному налогу	1 208 493	1 635 391
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1 208 493	1 635 391
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(408 412)	55 399
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(408 412)	55 399
Итого расходы по подоходному налогу	800 081	1 690 790

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 3 месяца, закончившихся 31 марта, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прибыль до налогообложения	3 121 633	7 538 263
Подоходный налог по установленной ставке 20%	624 327	1 507 653
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	175 754	183 137
Расходы по подоходному налогу	800 081	1 690 790

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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020	31 декабря 2019
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	411 509	411 509
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	448 720	386 684
Переносимые налоговые убытки	171 026	171 026
Налоги к уплате	105 535	127
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	69 679	82 347
	1 206 469	1 051 693
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 206 679	1 051 693
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(641 597)	(895 233)
	(641 597)	(895 233)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	564 872	156 460

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 2020 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 2020 года, истекают в целях налогообложения в 2020-2030 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 2020 г	31 декабря 2019
Займы предоставленные	5 079 897	4 926 067
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	67 276 921	25 540 575
Торговая кредиторская задолженность	39 924 876	8 899

На 31 марта 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из одиннадцати человек (на 31 марта 2019 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2020 года и 31 марта 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из заработной платы работникам и составила 84 085 тысяч тенге и 161 589 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 2020	31 декабря 2019
Активы	2 736 202	2 330 041
Обязательства	(2 227 181)	(1 929 883)
Чистая балансовая позиция	509 021	400 158

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 14/(10)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств денонмированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 14/(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 14% 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 2020		31 декабря 2019	
	тенге доллар США	тенге доллар США	тенге доллар США	тенге доллар США
	+14%	-10%	+14%	-10%
Чистый доход (убыток)	71 263	(56 902)	56 022	(40 016)

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 2020 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 обменен между осведомленными 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 2020 года и 31 марта 2019 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.



Yu Longkun
Генеральный директор




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



Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер