

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 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 августа 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 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 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:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	380,53	384,20

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

	1 полугодие 2019 год	1 полугодие 2018 год
Обменный курс средний за полугодие (к тенге)		
1 доллар США	379,14	326,49

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

3. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2018 года	25 625 349	25 625 349
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	5 710 629	5 710 629
Поступления	239 300	239 300
Реклассификация	37 815	37 815
Выбытия	-	-
На 30 июня 2018 года	31 613 093	31 613 093
На 1 января 2019 года		
На 1 января 2019 года	37 908 148	37 908 148
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	15 092 254	15 092 254
Поступления	-	-
Выбытия	(3 219)	(3 219)
На 30 июня 2019 года	52 997 183	52 997 183
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2018 года	(5 301 174)	(5 301 174)
Отчисления за год	(1 847 482)	(1 847 482)
Реклассификация	(5 204)	(5 204)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2018 года	(7 153 860)	(7 153 860)
На 1 января 2019 года	(8 734 088)	(8 734 088)
Отчисления за год	(2 739 357)	(2 739 357)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2019 года	(11 473 445)	(11 473 445)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2018 года	24 459 233	24 459 233
На 1 января 2019 года	29 174 060	29 174 060
На 30 июня 2019 года	41 523 738	41 523 738

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 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2019 и 30 июня 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	569 350	144 966	2 410	80 664	797 390
Поступления	-	139 845	81 197	7 357	228 399
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	52 079	53 985	-	295	106 359
Реклассификация	(5 199)	(32 616)	-	-	(37 815)
Выбытия	-	-	-	146	146
На 30 июня 2018 года	616 230	306 180	83 607	88 462	1 094 479
На 1 января 2019 года	971 068	417 630	84 237	116 872	1 589 807
Поступления	121	22 800	60 834	1 742	85 497
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	19 795	89 431	1 840	30 289	141 325
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2019 года	990 984	529 861	146 881	148 903	1 816 629
Накопленный износ:					
На 1 января 2018 года	(161 253)	(57 262)	(1 968)	(26 238)	(246 721)
Отчисления за год	(38 424)	(16 469)	(1 352)	(9 602)	(65 847)
Реклассификация	155	5 049	-	-	5 204
Выбытия износа	-	-	-	(146)	(146)
На 30 июня 2018 года	(199 522)	(68 682)	(3 320)	(35 986)	(307 510)
На 1 января 2019 года	(230 949)	(91 361)	(10 254)	(47 604)	(380 168)
Отчисления за год	(44 151)	(31 647)	(12 414)	(14 939)	(103 151)
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2019 года	(275 100)	(123 008)	(22 668)	(62 543)	(483 319)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2018 года	416 708	237 498	80 287	52 476	786 969
На 1 января 2019 года	740 119	326 269	73 983	69 268	1 209 639
На 30 июня 2019 года	715 884	406 853	124 213	86 360	1 333 310

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2019	11 482 899
Приобретения	7 664 700
Выбытие	(28 533)
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(15 233 579)
Списано	-
На 30 июня 2019	3 885 487

По состоянию на 30 июня 2019 на незавершенном строительстве 7 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 24 скважины по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2018 года: незавершенное строительство включают 43 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 30 июня 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	15 736	27 453
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 июня	2 207 551	2 176 880

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Готовая продукция – нефть	519 155	221 864
Сырье и материалы	583 021	372 158
Минус: резерв по устаревшим запасам	(23 107)	(25 206)
	1 079 069	568 816

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	На 30 июня 2019
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	25 206
Отчисления / (сторнирование) за период	(2 099)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	23 107

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	39 832 508	6 702 176
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	39 832 508	6 702 176

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	6 702 176	4 384 755	-	-	2 317 421
30 июня 2019	39 832 508	39 832 508	39 832 508	-	-

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2019 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18% и сроком до 31 декабря 2019 года) на сумму 1.649.300 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 2.965.727 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2020 года).

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	66 411	55 276
	66 411	55 276

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата за товары и услуги	2 633 682	1 654 152
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(957 630)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(15 192)	(13 653)
	1 863 290	682 869

Движение в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 30 июня, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019
Резерв на обесценение на начало периода	13 653
Восстановление за период	1 539
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	15 192

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	81 167	56 889
Прочие	24 582	7 313
	105 749	64 202

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	54 561	397 324
Деньги на счетах в банках, в тенге	602 313	772 977
Деньги в кассе	1 231	43
Денежные средства, ограниченные в использовании	482 118	-
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(482 118)	(482 118)
	658 105	688 226

По состоянию на 30 июня 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 полугодие, закончившийся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2019	На 30 июня 2018
Чистая прибыль за год	12 010 428	10 148 895
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	12 010 428	10 148 895
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	1, 117	0,944

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 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Активы, всего	99 079 116	59 582 559
Нематериальные активы	(18 674)	(19 992)
Обязательства, всего	(39 120 985)	(11 634 856)
Итого чистые активы	59 939 457	47 927 711
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	5 577	4 459

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 30 июня 2019 и 30 июня 2018 годов кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	30 июня 2019 г	30 июня 2018 г
-	Тенге		%	-	-
Минус краткосрочная часть				-	-
				-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 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>)	62 650
На 30 июня	1 628 895

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 114 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 июня 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>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Обязательства по историческим затратам	952 321	974 831
Обязательства по социальной инфраструктуре	905 493	879 710
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 857 814	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>)	34 070	38 946	73 016
Реклассификация	-	(405)	(405)
Доход по приросту обязательств	-	(52 093)	(52 093)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(8 287)	(8 958)	(17 245)
на 30 июня 2019	905 493	952 321	1 857 814

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 30 июня 2019 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
В тенге	29 296 471	2 583 891
В долларах США	-	-
В российских рублях	-	-
	29 296 471	2 583 891

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	90 915	26 786
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 17)	84 283	190 094
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 17)	110 354	111 418
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	14 946	110 055
	1 636 762	1 774 617

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
За поставку нефти и нефтепродуктов	677 083	951 507
Прочее	-	-
	677 083	951 507

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 июня представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Рентный налог	-	254 152
Налог на добычу полезных ископаемых	1 620 717	1 831 837
НДС	669 349	772 823
Подоходный налог у источника выплаты	19 635	20 466
Социальный налог	6 455	7 445
Прочие налоги	83 546	17 332
	2 399 702	2 904 055

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Экспортные продажи сырой нефти	29 046 758	24 833 144
Внутренние продажи сырой нефти	5 196 882	4 375 169
	34 243 640	29 208 313

В течение 1 полугодия 2019 года добыча сырой нефти составила 306 824 тонны, из которых 295 429 тонны были реализованы (за 1 полугодие 2018 года: 243 107 тонны произведено и 249 121,72 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	2 930 957	1 674 633
Износ и амортизация	2 789 760	1 863 620
Страхование	98 539	14 969
Заработная плата и соответствующие налоги	436 645	401 935
Товарно-материальные запасы	466 262	380 958
Электроэнергия	25 010	21 345
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	6 648	8 734
Текущий ремонт и техобслуживание	72 461	137 747
Имущественный налог	205 446	-
Питание	31 568	32 321
Услуги охраны	34 759	33 715
Расходы по обслуживанию скважин	37 866	67 968
Изменения в запасах сырой нефти	(299 564)	212 866
Прочие расходы	122 111	440 452
Транспортные услуги и спец техники	743 765	648 887
	7 702 233	5 940 150

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Рентный налог	4 776 160	4 217 209
Таможенные процедуры	4 585 335	3 200 219
Подготовка и транспортировка нефти	121 061	1 679 065
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	930	12 284
Износ и амортизация	40 416	47 586
Прочие расходы	485 592	194 744
	10 009 494	9 351 107

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года****25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Заработная плата и соответствующие налоги	450 121	255 920
Командировочные и представительские расходы	17 100	11 078
Обучение персонала	35 647	1 731
Налоги и другие платежи в бюджет	43 182	10 620
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	84 465	245 313
Расходы по аренде	41 990	33 661
Износ и амортизация	13 649	3 437
Товарно-материальные запасы	19 425	16 682
Услуги связи	3 207	3 183
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	852	1 245
Спонсорская помощь и соц.программа	20 930	7 325
Охрана	-	-
Страхование	1 147	1 262
Прочие расходы	45 594	41 632
	777 309	633 089

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Расходы по вознаграждению	-	125 224
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	62 650	23 935
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	38 946	41 671
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	34 070	30 285
	135 666	221 115

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Процентный доход от выданного займа	305 969	314 866
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	52 093	-
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	21 583
	358 062	336 449

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 июня, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Расходы по текущему подоходному налогу	3 823 438	3 304 962
Итого расходы по текущему подоходному налогу	3 823 438	3 304 962
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	152 661	(22 536)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	152 662	(22 536)
Итого расходы по подоходному налогу	3 976 099	3 282 426

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 полугодие, закончившиеся 30 июня, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2018
Прибыль до налогообложения	15 986 527	13 431 321
Подоходный налог по установленной ставке 20%	3 197 305	2 686 264
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	778 794	596 162
Расходы по подоходному налогу	3 976 099	3 282 426

На 30 июня 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 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2019 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	411 509	431 211
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	316 702	313 249
Переносимые налоговые убытки	177 879	171 026
Налоги к уплате	387 928	437 802
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	97 753	93 157
	1 391 771	1 446 445
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 391 771	1 446 445
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(740 531)	(642 544)
	(740 531)	(642 544)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	651 240	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 30 июня 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 30 июня 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>	30 июня 2019 г	31 декабря 2018
Займы предоставленные	4 615 027	4 309 059
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	37 529 849	4 362 168
Торговая кредиторская задолженность	21 918 747	27 369

На 30 июня 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из десяти человек (на 30 июня 2018 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 265 357 тысяч тенге и 75 198 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 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>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Активы	2 349 848	2 730 182
Обязательства	(2 052 451)	(2 156 054)
Чистая балансовая позиция	297 397	574 128

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 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 14/(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 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.

	30 июня 2019		31 декабря 2018	
	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -10%	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	41 636	(29 740)	80 378	(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 30 июня 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 обменен 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 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.


 Yu Longkun
 Генеральный директор



 М. С. П. А.
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам


 Kusnidanova Э. С.
 Главный бухгалтер