

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 12 августа 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	403,93	382,59
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	403,84	379,14

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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>)	15 092 254	15 092 254
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
Выбытия	(3 219)	(3 219)
На 30 июня 2019 года	52 997 183	52 997 183
На 1 января 2020 года		
На 1 января 2020 года	56 431 332	56 431 332
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	854 332	854 332
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
На 30 июня 2020 года	57 285 664	57 285 664
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2019 года	(8 734 088)	(8 734 088)
Отчисления за год	(2 739 357)	(2 739 357)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2019 года	(11 473 445)	(11 473 445)
На 1 января 2020 года	(14 116 993)	(14 116 993)
Отчисления за год	(3 149 683)	(3 149 683)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2020 года	(17 266 676)	(17 266 676)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2019 года	41 523 738	41 523 738
На 1 января 2020 года	42 314 339	42 314 339
На 30 июня 2020 года	40 018 988	40 018 988

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, закончившееся 30 июня 2020 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 и 30 июня 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	60 834	1 742	85 497
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	19 795	89 431	1 840	30 289	141 325
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2019 года	990 984	529 861	146 881	148 903	1 816 629
На 1 января 2020 года	2 263 754	570 478	146 881	201 681	3 182 794
Поступления	-	-	-	6 720	6 720
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	145 689	30 570	-	8 131	184 390
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2020 года	2 409 443	599 853	146 881	217 727	3 373 904
Накопленный износ:					
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)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2019 года	(275 100)	(123 008)	(22 668)	(62 543)	(483 319)
На 1 января 2020 года	(345 947)	(154 106)	(35 232)	(83 139)	(618 424)
Отчисления за год	(105 964)	(34 976)	(12 564)	(24 630)	(178 134)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2020 года	(451 911)	(189 065)	(47 796)	(107 786)	(796 558)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2019 года	715 884	406 853	124 213	86 360	1 333 310
На 1 января 2020 года	1 917 807	416 372	111 649	118 542	2 564 370
На 30 июня 2020 года	1 957 532	410 788	99 085	109 941	2 577 346

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года****5. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2020	5 078 301
Приобретения	1 018 966
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(1 038 722)
Списано	-
На 30 июня 2020 года	5 058 545

По состоянию на 30 июня 2020 на незавершенном строительстве 7 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 32 скважина, по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2019 года: незавершенное строительство включают 31 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 6 месяцев 2020 г. не было скважин введенных в эксплуатацию.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 июня 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	846 906	15 736
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 июня	3 136 892	2 207 551

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Готовая продукция – нефть	263 643	276 183
Сырье и материалы	754 594	1 135 036
Минус: резерв по устаревшим запасам	(20 721)	(21 683)
	997 516	1 389 536

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

	На 30 июня 2020
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	21 683
Отчисления / (сторнирование) за период	(962)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	20 721

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	71 655 352	27 847 054
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	71 655 352	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
30 июня 2020	71 655 352	69 207 790	-	-	2 447 562

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2020 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 1.865.972 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 3.367.755 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2021 года).

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	337 140	327 601
	337 140	327 601

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата за товары и услуги	2 938 509	2 021 314
Предоплата по договорам страхования	759 044	1 086 561
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	2 940 814	2 351 136

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 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 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	44 974	39 936
Прочие	11 548	255
	56 522	40 191

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	30 832
Деньги на счетах в банках, в тенге	16 053	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)
	16 436	79 605

По состоянию на 30 июня 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 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 и 30 июня 2019 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	На 30 июня 2019
Чистая прибыль за год	4 668 520	12 010 428
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	4 668 520	12 010 428
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	0,434	1, 117

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 2020	На 31 декабря 2019
Активы, всего	133 620 109	90 662 600
Нематериальные активы	(16 040)	(17 357)
Обязательства, всего	(52 852 917)	(14 563 928)
Итого чистые активы	80 751 152	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)	7 513	7 079

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 30 июня 2020 и 30 июня 2019 годов кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	30 июня 2020 г	30 июня 2019 г
-	Тенге		%	-	-
Минус краткосрочная часть				-	-
				-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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>)	77 337
На 30 июня	2 010 755

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 30 июня 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 30 июня 2020	31 декабря 2019
Обязательства по историческим затратам	867 271	810 180
Обязательства по социальной инфраструктуре	933 479	847 929
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 800 750	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	847 929	810 180	1 658 109
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	35 243	37 857	73 100
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(27 034)	(27 034)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	50 307	46 268	96 575
на 30 июня 2020	933 479	867 271	1 800 750

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	31 декабря 2019
В тенге	45 010 329	6 428 452
В долларах США	12 923	-
В российских рублях	1 228	-
	45 024 480	6 428 452

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	31 декабря 2019
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	155 638	140 067
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 17)	89 444	168 855
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 17)	109 034	102 919
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	2 057	7 593
	1 692 437	1 755 698

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 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 30 июня представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2020	31 декабря 2019
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	956 086	7 803
НДС	734 416	1 361 662
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	20 480	6 905
Прочие налоги	131 107	21 936
	1 857 618	1 413 835

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Экспортные продажи сырой нефти	20 000 324	29 046 758
Внутренние продажи сырой нефти	2 388 095	5 196 882
	22 388 419	34 243 640

В течение 6 месяцев 2020 года добыча сырой нефти составила 328 707 тонны, из которых 322 957 тонны были реализованы (за 6 месяцев 2019 года: 306 824 тонны произведено и 295 429 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	2 450 339	2 930 957
Износ и амортизация	3 280 094	2 789 760
Страхование	1 000 094	98 539
Заработная плата и соответствующие налоги	599 934	436 645
Товарно-материальные запасы	395 389	466 262
Электроэнергия	11 611	25 010
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	16 700	6 648
Текущий ремонт и техобслуживание	98 636	72 461
Имущественный налог	296 153	205 446
Питание	51 796	31 568
Услуги охраны	36 937	34 759
Расходы по обслуживанию скважин	132 007	37 866
Изменения в запасах сырой нефти	11 142	(299 564)
Прочие расходы	111 140	122 111
Транспортные услуги и спец техники	612 723	743 765
	9 104 695	7 702 233

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Рентный налог	2 036 913	4 776 160
Таможенные процедуры	3 681 733	4 585 335
Подготовка и транспортировка нефти	83 849	121 061
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	1 398	930
Износ и амортизация	36 576	40 416
Прочие расходы	567 172	485 592
	6 407 641	10 009 494

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Заработная плата и соответствующие налоги	392 721	450 121
Командировочные и представительские расходы	4 557	17 100
Обучение персонала	1 106	35 647
Налоги и другие платежи в бюджет	871	43 182
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	60 659	84 465
Расходы по аренде	45 819	41 990
Износ и амортизация	12 464	13 649
Товарно-материальные запасы	7 027	19 425
Услуги связи	3 188	3 207
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	754	852
Спонсорская помощь и соц. программа	15 566	20 930
Охрана	-	-
Страхование	1 199	1 147
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	40 795	45 594
	586 726	777 309

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	77 337	62 650
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	37 857	38 946
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	35 243	34 070
	150 437	135 666

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Процентный доход от выданного займа	307 659	305 969
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27 035	52 093
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	334 694	358 062

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Расходы по текущему подоходному налогу	2 027 191	3 823 438
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2 027 191	3 823 438
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(139 669)	152 661
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(139 669)	152 661
Итого расходы по подоходному налогу	1 887 522	3 976 099

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019
Прибыль до налогообложения	6 556 042	15 986 527
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1 311 208	3 197 305
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	576 314	778 794
Расходы по подоходному налогу	1 887 522	3 976 099

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, закончившееся 30 июня 2020 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020	31 декабря 2019
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	411 509	411 509
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	425 974	386 684
Переносимые налоговые убытки	171 267	171 026
Налоги к уплате	158	127
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	80 682	82 347
	1 089 590	1 051 693
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 089 590	1 051 693
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(793 461)	(895 233)
	(793 461)	(895 233)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	296 129	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 30 июня 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 30 июня 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>	30 июня 2020 г	31 декабря 2019 г.
Займы предоставленные	5 233 727	4 926 068
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	69 212 372	25 540 575
Торговая кредиторская задолженность	39 364 039	8 899

На 30 июня 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из одиннадцати человек (на 30 июня 2019 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года и 30 июня 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из заработной платы работникам и составила 166 535 тысяч тенге и 265 357 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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>	30 июня 2020	31 декабря 2019
Активы	2 435 829	2 330 041
Обязательства	(2 012 150)	(1 929 883)
Чистая балансовая позиция	423 679	400 158

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 12/(9)%.

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 12/(9)%.

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 12% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 9% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	30 июня 2020		31 декабря 2019	
	тенге/ доллар США +12%	тенге/ доллар США -9%	тенге/ доллар США +12%	тенге/ доллар США -9%
Чистый доход/(убыток)	50 842	(38 131)	48 019	(36 014)

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 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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.



Yu Long
Генеральный директор

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

Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер