

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 12 ноября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	387,63	384,20

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

	9 месяцев 2019 год	9 месяцев 2018 год
Обменный курс средний за 9 месяцев (к тенге)		
1 доллар США	381,35	336,33

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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>)	10 166 140	10 166 140
Поступления	242 006	242 006
Реклассификация	37 814	37 814
Выбытия	-	-
На 30 сентября 2018 года	36 071 309	36 071 309
На 1 января 2019 года		
На 1 января 2019 года	37 908 148	37 908 148
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	17 685 892	17 685 892
Поступления	1 950	1 950
Реклассификация	(3 219)	(3 219)
На 30 сентября 2019 года	55 592 771	55 592 771
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2018 года	(5 301 174)	(5 301 174)
Отчисления за год	(3 206 524)	(3 206 524)
Реклассификация	(5 204)	(5 204)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2018 года	(8 512 902)	(8 512 902)
На 1 января 2019 года	(8 734 088)	(8 734 088)
Отчисления за год	(4 899 604)	(4 899 604)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2019 года	(13 633 692)	(13 633 692)
Остаточная стоимость:		
На 30 сентября 2018 года	27 558 407	27 558 407
На 1 января 2019 года	29 174 060	29 174 060
На 30 сентября 2019 года	41 959 079	41 959 079

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 30 сентября 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	-	143 434	81 197	14 599	239 230
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	265 759	56 499	-	557	322 815
Реклассификация	(5 199)	(32 615)	-	-	(37 814)
Выбытия	-	-	-	146	146
На 30 сентября 2018 года	829 910	312 284	83 607	95 966	1 321 767
На 1 января 2019 года	971 068	417 630	84 237	116 872	1 589 807
Поступления	-	22 800	60 834	27 752	111 386
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 5</i>)	654 754	95 681	1 810	30 288	782 533
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2019 года	1 625 822	536 111	146 881	174 912	2 483 726
Накопленный износ:					
На 1 января 2018 года	(161 253)	(57 262)	(1 968)	(26 238)	(246 721)
Отчисления за год	(62 691)	(26 898)	(4 813)	(15 116)	(109 518)
Реклассификация	154	5 049	-	-	5 203
Выбытия износа	-	-	-	(146)	(146)
На 30 сентября 2018 года	(223 790)	(79 111)	(6 781)	(41 500)	(351 182)
На 1 января 2019 года	(230 949)	(91 361)	(10 254)	(47 604)	(380 168)
Отчисления за год	(75 288)	(48 458)	(18 696)	(24 380)	(166 823)
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2019 года	(306 237)	(139 819)	(28 950)	(71 984)	(546 991)
Остаточная стоимость:					
На 30 сентября 2018 года	606 120	233 173	76 826	54 466	970 585
На 1 января 2019 года	740 119	326 269	73 983	69 268	1 209 639
На 30 сентября 2019 года	1 319 585	396 292	117 931	102 928	1 936 735

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года****5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2019	11 482 899
Приобретения	10 705 884
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(18 468 425)
Списано	-
На 30 сентября 2019	3 720 358

По состоянию на 30 сентября 2019 на незавершенном строительстве 7 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 19 скважин по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2018 года: незавершенное строительство включают 38 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).

В течение 9 месяцев 2019 г. было введено в эксплуатацию 36 скважин на месторождении Морское.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 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	89 587	34 042
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 сентября	2 281 402	2 183 469

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Готовая продукция – нефть	381 787	221 864
Сырье и материалы	602 948	372 158
Минус: резерв по устаревшим запасам	(22 875)	(25 206)
	961 860	568 816

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

	На 30 сентября 2019
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	25 207
Отчисления / (сторнирование) за период	(2 332)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	22 875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	54 415 893	6 702 176
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	54 415 893	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 сентября 2019	54 415 893	54 415 893	54 415 893	-	-

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 сентября 2019 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18% и сроком до 31 декабря 2019 года) на сумму 1.703.764 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 3.066.784 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2020 года).

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	74 865	55 276
	74 865	55 276

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата за товары и услуги	2 416 332	1 654 152
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(957 630)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(13 653)
	1 659 593	682 869

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019
Резерв на обесценение на начало периода	13 653
Восстановление за период	(747)
Списание	11 367
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	53 137	56 889
Прочие	8 774	7 313
	61 911	64 202

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года****13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	49 669	397 324
Деньги на счетах в банках, в тенге	23 019	772 977
Деньги в кассе	360	43
Денежные средства, ограниченные в использовании	482 118	-
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(482 118)	(482 118)
	73 048	688 226

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 30 сентября 2018 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2019	На 30 сентября 2018
Чистая прибыль за год	18 276 011	16 714 446
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	18 276 011	16 714 446
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	1,700	1,555

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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Активы, всего	113 933 481	59 582 559
Нематериальные активы	(18 016)	(19 992)
Обязательства, всего	(47 709 767)	(11 634 856)
Итого чистые активы	66 205 698	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)	6 160	4 459

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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>)	93 975
На 30 сентября	1 660 220

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 сентября 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 сентября 2019	31 декабря 2018
Обязательства по историческим затратам	983 138	974 831
Обязательства по социальной инфраструктуре	948 360	879 710
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 931 498	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>)	52 206	57 445	109 651
Реклассификация	7 684	(404)	7 280
Доход по приросту обязательств	-	(57 620)	(57 620)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	8 760	8 886	17 646
на 30 сентября 2019	948 360	983 138	1 931 498

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019	31 декабря 2018
В тенге	36 998 153	2 583 891
В долларах США	-	-
В российских рублях	-	-
	36 998 153	2 583 891

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	100 497	26 786
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 17)	42 927	190 094
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 17)	104 660	111 418
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	13 789	110 055
	1 598 137	1 774 617

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Рентный налог	-	254 152
Налог на добычу полезных ископаемых	1 846 676	1 831 837
НДС	1 039 327	772 823
Подоходный налог у источника выплаты	20 816	20 466
Социальный налог	11 050	7 445
Прочие налоги	89 068	17 332
	3 006 937	2 904 055

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Экспортные продажи сырой нефти	48 174 733	39 975 466
Внутренние продажи сырой нефти	7 478 495	7 032 706
	55 653 228	47 008 172

В течение 9 месяцев 2019 года добыча сырой нефти составила 488 750 тонны, из которых 477 734 тонны были реализованы (за 9 месяцев 2018 года: 389 058 тонны произведено и 387 884,97 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	4 800 584	3 371 869
Износ и амортизация	4 985 966	3 237 385
Страхование	237 703	22 639
Заработная плата и соответствующие налоги	724 622	616 461
Товарно-материальные запасы	708 235	590 580
Электроэнергия	33 174	28 319
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	23 043	30 823
Текущий ремонт и техобслуживание	104 842	178 017
Имущественный налог	366 457	-
Питание	57 191	48 858
Услуги охраны	52 265	50 691
Расходы по обслуживанию скважин	64 949	62 613
Изменения в запасах сырой нефти	(164 318)	99 879
Прочие расходы	362 007	776 923
Транспортные услуги и спец техники	1 114 970	937 515
	13 471 690	10 052 572

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Рентный налог	8 275 852	6 882 017
Таможенные процедуры	7 997 607	4 971 921
Подготовка и транспортировка нефти	172 210	1 791 030
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	1 427	13 693
Износ и амортизация	62 649	73 008
Прочие расходы	771 855	427 882
	17 281 600	14 159 551

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года****25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Заработная плата и соответствующие налоги	624 634	431 118
Командировочные и представительские расходы	24 905	17 590
Обучение персонала	36 793	24 364
Налоги и другие платежи в бюджет	45 854	441 863
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	233 417	266 213
Расходы по аренде	62 995	50 214
Износ и амортизация	19 787	7 621
Товарно-материальные запасы	54 410	24 302
Услуги связи	4 801	4 754
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	1 250	1 777
Спонсорская помощь и соц.программа	31 091	14 050
Охрана	-	-
Страхование	1 749	1 855
Штрафы и пени	1 071	-
Прочие расходы	56 806	56 601
	1 199 563	1 342 322

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Расходы по вознаграждению	-	125 224
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	93 975	35 901
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	57 445	63 526
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	52 206	47 587
	203 626	272 238

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Процентный доход от выданного займа	461 489	470 509
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	57 620	-
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	32 366
	519 109	502 875

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Расходы по текущему подоходному налогу	5 713 991	5 221 944
Итого расходы по текущему подоходному налогу	5 713 991	5 221 944
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	45 106	(31 733)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	45 106	(31 733)
Итого расходы по подоходному налогу	5 759 097	5 190 211

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Прибыль до налогообложения	24 035 108	21 904 657
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4 807 022	4 380 931
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	952 075	809 280
Расходы по подоходному налогу	5 759 097	5 190 211

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	721 837	431 211
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	626 585	313 249
Переносимые налоговые убытки	181 327	171 026
Налоги к уплате	700 223	437 802
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(681 352)	93 157
	1 548 620	1 446 445
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 548 620	1 446 445
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(789 825)	(642 544)
	(789 825)	(642 544)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	758 795	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 сентября 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 сентября 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 сентября 2019 г	31 декабря 2018
Займы предоставленные	4 770 547	4 309 059
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	-	755 200
Торговая дебиторская задолженность	52 070 553	4 362 168
Торговая кредиторская задолженность	28 333 597	27 369

На 30 сентября 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из десяти человек (на 30 сентября 2018 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 342 310 тысяч тенге и 170 632 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2019	31 декабря 2018
Активы	2 387 782	2 730 182
Обязательства	(2 079 086)	(2 156 054)
Чистая балансовая позиция	308 696	574 128

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2019		31 декабря 2018	
	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США
	+14%	-10%	+14%	-10%
Чистый доход/(убыток)	43 217	(30 870)	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 сентября 2019 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.



Yu Longkun
Генеральный директор

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

Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер