

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, 105.
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

25 июня 2014 года произошла смена акционеров Компании и по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов структура ее акционеров была следующей:

	31 марта 2018 года		31 декабря 2017 года	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	95	76.000	95	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4.000	5	4.000
	100	80.000	100	80.000

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена руководством Группы 10 мая 2018 года.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами:

- лицензия на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара Арна, действующая до 19 февраля 2023 года;
- лицензия на разведку и добычу серии GKI № 1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующая до 1 января 2028 года;
- лицензия на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующая до 13 октября 2020 года.

Все нефтяные месторождения Компании расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в Акционерное Общество «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, 105.

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и *Примечаниях* к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

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 консолидированном 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.

Курсы обмена валют

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

На 31 марта 2018 года обменный курс КФБ составлял 318,31 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 333,29 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 марта 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	64.855.611	102.434.740	167.290.351
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	2.780.115	-	2.780.115
Поступления	29.044	-	29.044
На 31 марта 2017 года	67.664.770	102.434.740	170.099.510
На 1 января 2018 года	79.457.210	102.434.740	181.891.950
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	3.682.020	-	3.682.020
Поступление	24.000	-	24.000
На 31 марта 2018 года	83.163.230	102.434.740	185.597.970
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2017 года	(22.615.110)	(22.236.735)	(44.851.845)
Отчисления за год	(1.136.964)	(210.896)	(1.347.860)
На 31 марта 2017 года	(23.752.074)	(22.447.631)	(46.199.705)
На 1 января 2018 года	(26.750.599)	(24.251.711)	(51.002.310)
Отчисления за год	(1.409.706)	(614.377)	(2.024.083)
На 31 марта 2018 года	(28.160.305)	(24.866.088)	(53.026.393)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 года	52.708.349	78.181.291	130.889.640
На 31 марта 2018 года	55.002.395	77.568.652	132.571.577

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

Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	141.239	1.143.181	366.916	530.083	373.356	2.554.775
Поступления	-	-	-	-	5.011	5.011
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	368.480	5.832	5.020	1.280	380.612
Выбытия	-	-	-	-	(225)	(225)
На 31 марта 2017 года	141.239	1.511.661	372.748	535.103	379.422	2.940.173
На 1 января 2018 года	141.239	1.404.030	167.158	620.846	417.987	2.751.260
Поступления	-	-	139.845	-	1.370	141.215
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	-	35.199	13.152	13.062	61.413
Выбытия	-	-	(129)	-	(1.813)	(1.942)
На 31 марта 2018 года	141.239	1.404.030	342.073	633.998	430.606	2.951.946
Накопленный износ						
На 1 января 2017 года	-	(305.658)	(239.984)	(262.941)	(226.240)	(1.034.823)
Отчисления за год	-	(16.562)	(10.009)	(12.406)	(11.466)	(50.443)
Выбытия износа	-	-	-	-	176	176
На 31 марта 2017 года	-	(322.220)	(249.993)	(275.347)	(237.530)	(1.085.090)
На 1 января 2018 года	-	(355.172)	(52.462)	(302.801)	(225.066)	(828.546)
Отчисления за год	-	(22.384)	(9.465)	(14.481)	(15.218)	(61.548)
Выбытия износа	-	-	129	-	1.743	1.872
На 31 марта 2018 года	-	(377.556)	(61.798)	(317.282)	(238.541)	(888.222)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	141.239	1.048.858	114.696	318.045	192.921	1.922.714
На 31 марта 2018 года	141.239	1.026.474	280.275	316.716	192.065	2.063.724

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	13.563.694	12.782.920
Поступления	3.696.189	2.041.620
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(3.743.433)	(3.160.727)
Выбытие	(97.233)	(1.222)
На 31 марта	13.419.217	11.662.591

В течение трех месяцев 2018 года Группой было введено в эксплуатацию 10 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское.

По состоянию на 31 марта 2018 года незавершённое строительство включают 35 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.668.783	2.303.935
Поступления	20.620	38.275
На 31 марта	2.689.403	2.342.210

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение трех месяцев 2018 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На период 31 марта 2018 года займы, выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 719.920 тысяч тенге и 659.428 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, процентной ставкой 18%, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 2.464.841 тыс. тенге с датой погашения до 21 августа 2018 года и процентной ставкой 18%, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 345.926 тыс.тенге, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 6.878 тыс.тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Готовая продукция – нефть	1.580.608	956.948
Сырьё и материалы	1.158.184	1.064.457
	2.738.792	2.021.405

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	11.263.571	9.681.045
	11.263.571	9.681.045

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2018 год	11.263.571	11.263.571	6.353.733	4.907.350	2.154	334
2017 год	9.681.045	9.681.045	9.680.711	–	60	274

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	2.556.515	2.761.978
Прочие	118.577	57.779
	2.675.092	2.819.757

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата за товары и услуги	2.596.682	2.256.778
Предоплата по договорам страхования	92.891	104.658
	2.689.573	2.361.436

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковская гарантия	-	117.555
Банковские депозиты	31.831	33.233
Прочие	113.312	96.677
	145.143	247.465

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.477.767	2.034.667
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	2.823.137	3.024.016
Деньги в кассе	1.508	1.582
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1.239.384)	(1.174.947)
	3.063.028	3.885.318

По состоянию на 31 марта 2018 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.239.384 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1.174.946 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 10% годовых (в 2017 году: варьировалась от 4% до 9% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего структура держателей простых акций Компании с даты регистрации операции в АО «Единый регистратор ценных бумаг» 11 апреля 2018 года стала следующей:

- Компания Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. – 76.000.000 штук простых акций (95% от общего числа размещённых простых акций).
- Аблазимов Бахаридин Нугманович – 4.000.000 штук простых акций (5% от общего числа размещённых простых акций).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Чистая прибыль/(убыток) за год	10.080.153	11.484.754
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	10.080.153	11.484.754
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	1.260	1.436

В течение трех месяцев 2018 и 2017 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы, всего	178.833.392	175.516.716
Минус: нематериальные активы	(45.662)	(49.558)
Минус: обязательства, всего	(192.933.895)	(199.697.372)
Итого чистые активы	(14.146.165)	(24.230.214)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(1.768.271)	(3.028.777)

16. ЗАЙМЫ

22 июля 2015 года Группа заключила два соглашения невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года Группа получила два транша по первому соглашению на сумму 180.000 тысяч долларов США (далее – «Первый транш») (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (далее – «Второй транш») (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «КоЖан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанком России» и ДБ АО «Сбербанк России».

29 марта 2016 года Группа получила транш по второму соглашению на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

Согласно условий, указанных в договорах с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане», Группа обязалась предоставить в залог:

1. размещённые простые акции Компании;
2. контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулталы.

Дата погашения Первого и Второго траншей по первому соглашению определены как 30 июля 2018 года и 10 августа 2022 года, со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% и ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно. Транш по второму соглашению на сумму 50.000 тысяч долларов США со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% годовых погашается 23 июля 2018 года.

9 января 2018 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств, и 22 января получила транш в размере 143.750 тысяч долларов (эквивалентно 46.613.813 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Дата погашения этого транша определены как 22 января 2021 года со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% и ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2017 года займы отражены по их справедливой стоимости без каких-либо неамортизированных дисконтов и обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по месторождениям Матен, Восточная Кокарна, Кара Арна, Морское, Каратал, Даулеталы и других нефтегазовых активов.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле–четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге соответственно по обменному курсу на день получения средств).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 31 марта, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	134.346.644	147.226.815
Дополнительное финансирование	46.613.813	3.647.270
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	1.991.120	1.926.366
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	(5.667.153)	(8.113.929)
Погашения основного долга	(46.613.813)	(4.764.163)
Погашения вознаграждения	(1.852.230)	(1.568.711)
Подоходный налог у источника выплаты	(262.483)	(302.024)
Налог на добавленную стоимость	18.159	23.162
Взаимозачёт	-	-
На 31 марта	128.574.057	138.074.786
Краткосрочная часть	(5.250.167)	(18.908.423)
Долгосрочная часть	123.323.890	119.166.363

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.105.883	1.855.106
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	38.350	33.681
На 31 марта	2.144.233	1.888.787

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 457 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 марта 2018 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2017 год: 5,5% и 7%, соответственно).

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.886.920	1.490.636
Расходы по налогу на сверхприбыль	200.944	226.224
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2.087.864	1.716.860
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	32.478	(262.283)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	42.782	94.922
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	75.260	(167.361)
Итого расходы по подоходному налогу	2.163.124	1.549.499

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 марта:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	569.192	566.073
Прочие начисленные обязательства	153.481	165.861
Налоги к уплате	2.209.287	2.282.540
Разведочные и оценочные активы	-	5.525
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	329.233	320.693
	3.261.193	3.340.692
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства	(159.007)	(159.007)
Разведочные и оценочные активы	(560)	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(24.795.785)	(24.800.584)
	(24.955.352)	(24.959.591)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(21.694.159)	(21.618.899)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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, отраженными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2017 года, согласно применяемому Группой 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 Группы, имеющих на 31 марта 2018 года, истекают в целях налогообложения в 2018-2026 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Прибыль/(убыток) до налогообложения	12.243.277	13.034.253
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.448.655	2.606.851
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	253.529	325.175
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	(112.440)	-
Невычитаемые расходы	(426.620)	(1.382.527)
Расходы по подоходному налогу	2.163.124	1.549.499

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по историческим затратам	1.052.402	1.090.167
Обязательства по социальной инфраструктуре	842.444	864.032
	1.894.846	1.954.199

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2018 и 2017 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2017 года	923.261	1.372.741	2.296.002
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	15.630	31.992	47.622
Доход от курсовой разницы, нетто	(51.231)	(61.109)	(112.340)
	887.660	1.343.624	2.231.284
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(46.119)	(46.119)
На 31 марта 2017 года	887.660	1.297.505	2.185.165
На 1 января 2018 года	864.032	1.090.167	1.954.199
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	14.735	25.362	40.097
Изменение в оценке	-	-	-
Доход от курсовой разницы, нетто	(36.323)	(39.269)	(75.592)
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(23.858)	(23.858)
На 31 марта 2018 года	842.444	1.052.402	1.894.846

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

На 31 марта 2017 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	16.530.169	15.732.960
В долларах США	-	49
В российских рублях	79.033	108.752
	16.609.202	15.841.761

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2018 года авансы полученные состоят из предоплаты на сумму 14.767.757 тыс. тенге от VITOL CENTRAL ASIA S.A.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Корпоративный подоходный налог	718.992	545.180
Налог на сверхприбыль	963.438	762.494
	1.682.430	1.307.674

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Рентный налог	2.980.871	3.313.839
Налог на добычу полезных ископаемых	1.585.735	1.329.018
Подоходный налог у источника выплаты	24.315	42.432
Социальный налог	20.640	25.645
Прочие налоги	167.081	130.711
	4.778.642	4.841.645

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	427.775	526.599
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	287.643	269.052
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Прочие	73.151	114.787
	788.569	910.438

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Экспортные продажи сырой нефти	20.062.430	19.242.309
Внутренние продажи сырой нефти	2.274.832	1.347.645
Компенсация в банк качества	-	(1.111.650)
	22.337.262	19.478.304

В течение трех месяцев 2018 года добыча сырой нефти Группы составила 211.738 тонн, из которых 185.991 тонн были реализованы (в течение трех месяцев 2017 года: 168.373 тонны произведено и 188.919 тонны были реализованы).

25 мая 2017 года Группа заключила контракт до 31 декабря 2018 года с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение трех месяцев 2018 года Группа экспортировала 134.791 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. 18 декабря 2013 Группа заключила долгосрочный контракт на 5 лет с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение трех месяцев 2017 года Группа экспортировала 52.818 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Износ, истощение и амортизация	2.046.333	1.364.804
Налог на добычу полезных ископаемых	1.419.451	822.202
Заработная плата и соответствующие налоги	697.920	606.875
Расходы на транспортировку	556.182	243.670
Материалы и запасы	361.723	248.886
Ремонт и обслуживание	159.354	91.077
Электроэнергия	140.629	138.487
Имущественный налог	-	
Аренда	160.097	140.174
Расходы по обслуживанию скважин	37.251	73.494
Геологические и геофизические работы	23.185	38.798
Расходы на питание	68.745	63.564
Страхование	26.985	20.461
Услуги охраны	36.369	45.819
Изменения в запасах сырой нефти	(553.970)	584.199
Прочие расходы	128.945	278.529
	5.309.199	4.761.039

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Подготовка и транспортировка нефти	1.947.803	2.227.527
Таможенные пошлины	2.660.457	2.480.616
Рентный налог	2.983.060	2.109.735
Демередж	-	91.133
Износ и амортизация	22.070	17.764
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	21.530	12.542
Прочие	99.598	81.690
	7.734.518	7.021.007

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Заработная плата и соответствующие налоги	535.226	430.240
Налоги и другие платежи в бюджет	11.333	22.308
Обучение персонала	9.420	17.087
Командировочные и представительские расходы	24.542	24.854
Износ и амортизация	19.633	17.761
Расходы по аренде	21.127	10.552
Материалы	18.060	14.636
Консультационные услуги	1.036	935
Спонсорская помощь	1.730	13.362
Банковские услуги	2.772	6.672
Услуги связи	6.791	5.451
Охрана	2.707	3.491
Штрафы и пени	42.405	1.823
Коммунальные услуги	1.338	2.084
Страхование	1.586	1.283
Прочие	124.457	47.504
	824.163	620.043

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Процентный доход от предоставленного займа	158.270	21.170
Процентный доход по банковским депозитам	2.386	28.722
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	33.592	3.397
	194.248	53.289

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	1.991.119	1.926.366
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	25.362	33.680
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	38.350	31.993
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	14.739	15.630
Прочие	101.087	35.324
	2.170.657	2.042.993

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Износ и амортизация	(2.244)	(2.244)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(70)	(49)
Прочие	27.824	25.279
	25.510	22.986

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За три месяца 2018 года и 2017 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Прочие доходы	7.817	857

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы полученные	18.742.201	12.726.108
Займы выданные (Примечание 9)	345.926	–
Торговая дебиторская задолженность	78.440	11.002

За периоды, закончившиеся 31 марта 2018 года и 2017 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, в количестве 17 человек, состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 191.819 и 69.028 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

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

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Группа 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 Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

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

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 Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

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

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

Деноминированы в долларах США	31 марта 2018	31 декабря 2017
Активы	12.715.889	13.166.155
Обязательства	(131.282.430)	(136.674.168)
Чистая балансовая позиция	(118.566.541)	(123.508.013)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 13%/(13)% (в 2017 году: 13%/(13)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 13%/(13)% по сравнению с действующими (в 2017 году: 13%/(13)%).


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 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 13% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2017 году: увеличение на 13%, уменьшение на 13%).

	31 марта 2018		31 декабря 2017	
	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -13%	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -13%
Чистый (убыток)/прибыль	(15.413.650)	15.413.650	(16.056.042)	16.056.042

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

20 апреля 2018 года Совет Директоров материнской компании АО «Матен Петролеум» одобрила для АО «Кожан» сделку, которая является для АО «Кожан» крупной сделкой, в результате которой у АО «Кожан» может быть отчуждено имущество, стоимость которого составляет 50 (пятьдесят) и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов дочерней компании, путем одобрения выдачи гарантии в обеспечении исполнения обязательств компании Hong Kong Oil Loong Wealth Management Company Limited.


Сяо Хуаньцин
Генеральный директор


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


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер