

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 2019 и 31 декабря 2018 годов структура ее акционеров была следующей:

	31 марта 2019 года		31 декабря 2018 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 13 мая 2019 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;
- 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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»).

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 2019 года обменный курс КФБ составлял 380,04 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 384,20 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 2019 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.

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 2018 года	79.457.209	102.434.740	181.891.949
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	3.682.020	-	3.682.020
Поступления	24.000	-	24.000
На 31 марта 2018 года	83.163.229	102.434.740	185.597.969
На 1 января 2019 года	99.347.833	102.423.480	201.771.313
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	1.996.138	-	1.996.138
Поступление	-	-	-
На 31 марта 2019 года	101.343.971	102.423.480	203.767.451
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2018 года	(26.750.598)	(24.251.711)	(51.002.309)
Отчисления за год	(1.409.706)	(614.377)	(2.024.083)
На 31 марта 2018 года	(28.160.304)	(24.866.088)	(53.026.392)
На 1 января 2019 года	(35.036.705)	(27.559.390)	(62.596.095)
Отчисления за год	(1.838.560)	(871.399)	(2.709.959)
На 31 марта 2019 года	(36.875.265)	(28.430.789)	(65.306.054)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	64.311.128	74.864.090	139.175.218
На 31 марта 2019 года	64.468.706	73.992.691	138.461.397

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 2019 и 2018 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 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
На 1 января 2019 года	141.239	1.912.702	582.717	707.889	509.864	3.854.411
Поступления	-	121	22.800	9.744	1.008	33.673
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	7.216	92.321	-	24.065	123.602
Выбытия	-	-	-	-	(8.802)	(8.802)
На 31 марта 2019 года	141.239	1.920.039	697.838	717.633	526.135	4.002.884
Накопленный износ						
На 1 января 2018 года	-	(248.216)	(52.461)	(302.800)	(225.069)	(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	-	(270.600)	(61.797)	(317.281)	(238.544)	(888.222)
На 1 января 2019 года	-	(444.535)	(201.975)	(361.511)	(313.116)	(1.321.137)
Отчисления за год	-	(26.571)	(18.462)	(21.896)	(17.960)	(84.889)
Выбытия износа	-	-	-	-	8.757	8.757
На 31 марта 2019 года	-	(471.106)	(220.437)	(383.407)	(322.319)	(1.397.269)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	141.239	1.468.167	380.742	346.378	196.748	2.533.274
На 31 марта 2019 года	141.239	1.448.933	477.401	334.226	203.816	2.605.615

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	13.233.501	13.563.694
Поступления	2.203.103	3.696.189
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(2.119.740)	(3.743.433)
Выбытие	(28.533)	(97.233)
На 31 марта	13.288.331	13.419.217

В течение трех месяцев 2019 года Группой было введено в эксплуатацию 2 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское.

По состоянию на 31 марта 2019 года незавершённое строительство включают 42 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 37 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2.446.853	2.668.783
Поступления	12.133	20.620
На 31 марта	2.458.986	2.689.403

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение трех месяцев 2019 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На период 31 марта 2019 года займы, выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.202.392 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2019 года, процентной ставкой 18%, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 2.865.770 тыс. тенге с датой погашения до 21 августа 2019 года и процентной ставкой 18%, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 444.644 тыс.тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года с процентной ставкой 3.4%, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 6.948 тыс.тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2021 года, процентной ставкой 9%.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция – нефть	1.525.358	924.962
Сырьё и материалы	1.315.318	1.395.715
	2.840.676	2.320.677

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	13.239.317	12.133.593
	13.239.317	12.133.593

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесценённые	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 марта 2019 год	13.239.317	13.170.023	-	-	-	69.294
31 декабря 2018 год	12.133.593	12.127.444	-	-	-	6.149

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	5.273.443	4.020.489
Прочие	188.003	210.055
	5.461.446	4.230.544

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Предоплата за товары и услуги	6.132.556	4.250.720
Предоплата по договорам страхования	186.812	2.301
	6.319.368	4.253.021

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковская гарантия	493.805	1.617.212
Банковские депозиты	89.747	95.309
Прочие	54.373	47.144
	637.925	1.759.665

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.588.776	1.234.864
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	7.334.875	5.439.294
Деньги в кассе	1.756	646
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(482.118)	(482.118)
	8.443.289	6.192.686

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 482.118 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 482.118 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 0% годовых (в 2018 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 2019 и 2018 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Чистая прибыль/(убыток) за год	8.904.719	10.080.153
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	8.904.719	10.080.153
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	8.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	0,11	1.260,02

В течение трех месяцев 2019 и 2018 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы, всего	200.915.688	194.864.329
Минус: нематериальные активы	(69.087)	(73.285)
Минус: обязательства, всего	(203.080.255)	(205.933.615)
Итого чистые активы	(2.233.654)	(11.142.571)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(28)	(139)

16. ЗАЙМЫ

22 июля 2015 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года Группа получила два транша по этому 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».

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 Даулеталы.

Первый транш по этому соглашению со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% был погашен в январе 2018 года. Дата погашения второго транша определен 10 августа 2022 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

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.

По состоянию на 31 марта 2019 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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>	2019 год	2018 год
На 1 января	154.240.742	134.346.644
Дополнительное финансирование	-	46.613.813
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	2.711.879	1.991.120
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	(1.689.548)	(5.667.153)
Погашения основного долга	(2.367.375)	(46.613.813)
Погашения вознаграждения	(2.088.115)	(1.852.230)
Подоходный налог у источника выплаты	(456.635)	(262.483)
Налог на добавленную стоимость	22.021	18.159
Взаимозачёт	-	-
На 31 марта	150.372.969	128.574.057
Краткосрочная часть	(39.949.198)	(5.250.167)
Долгосрочная часть	110.423.771	123.323.890

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	3.290.047	2.105.883
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	61.492	38.350
На 31 марта	3.351.539	2.144.233

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объеме 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 366 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 марта 2019 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2.331.940	1.886.920
Расходы по налогу на сверхприбыль	74.161	200.944
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2.406.101	2.087.864
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(3.653)	32.478
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(22.086)	42.782
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(25.739)	75.260
Итого расходы по подоходному налогу	2.380.362	2.163.124

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 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	902.389	899.903
Прочие начисленные обязательства	65.897	69.111
Налоги к уплате	1.310.178	1.315.711
Разведочные и оценочные активы	100.052	105.533
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	744.135	732.989
Оценочные обязательства	411.509	411.509
	3.534.160	3.534.756
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства	-	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(23.452.987)	(23.479.322)
	(23.452.987)	(23.479.322)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.918.827)	(19.944.566)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 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 2018 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 2019 года, истекают в целях налогообложения в 2019-2028 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 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11.285.081	12.243.277
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.257.016	2.448.655
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	67.948	253.529
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	(182.070)	(112.440)
Невычитаемые расходы	237.468	(426.620)
Расходы по подоходному налогу	2.380.362	2.163.124

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по историческим затратам	1.050.110	1.059.850
Обязательства по социальной инфраструктуре	952.742	946.088
	2.002.852	2.005.938

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2019 и 2018 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
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
Доход от курсовой разницы, нетто	(36.323)	(39.269)	(75.592)
	842.444	1.076.260	1.918.704
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(23.858)	(23.858)
На 31 марта 2018 года	842.444	1.052.402	1.894.846
На 1 января 2019 года	946.087	1.059.851	2.005.938
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	16.744	24.551	41.295
Изменение в оценке	-	-	-
Доход от курсовой разницы, нетто	(10.089)	(10.434)	(20.523)
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(23.858)	(23.858)
На 31 марта 2019 года	952.742	1.050.110	2.002.852

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 2019 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 2019 и 31 декабря 2018 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	6.508.764	5.646.812
В долларах США	156.471	1.004.641
В российских рублях	48.159	21.384
	6.713.394	6.672.837

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

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2019 года авансы полученные состоят из предоплаты за нефть: на сумму 9.775.540 тыс. тенге от VITOL CENTRAL ASIA S.A, Квантум Ойл ТОО на сумму 499.184 тыс.тенге, Нур Ойл Трейд Nur Oil Treid TOO на сумму 591.241 тыс.тенге и прочей предоплаты на сумму 248 тыс.тенге.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на сверхприбыль	1.790.003	1.715.843
	1.790.003	1.715.843

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Рентный налог	4.223.242	5.220.645
Налог на добычу полезных ископаемых	2.030.783	2.710.435
Налог на добавленную стоимость	898.286	772.823
Подоходный налог у источника выплаты	39.292	45.353
Социальный налог	24.567	77.130
Прочие налоги	129.719	96.101
	7.345.889	8.922.487

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	357.413	413.018
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	289.564	85.906
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Прочие	71.592	264.524
	718.569	763.448

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 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Экспортные продажи сырой нефти	29.533.401	20.062.430
Внутренние продажи сырой нефти	2.465.669	2.274.832
Компенсация в банк качества	464.195	-
	31.534.875	22.337.262

В течение первых трех месяцев 2019 года добыча сырой нефти Группы составила 239.625 тонн, из которых 222.512 тонн были реализованы (в течение первых трех месяцев 2018 года: 211.738 тонны произведено и 185.991 тонны были реализованы).

25 мая 2017 года Группа заключила контракт до 31 декабря 2019 года с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение трех месяцев 2019 года Группа экспортировала 176.512 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 2018 года Группа экспортировала 134.791 тонны сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Износ, истощение и амортизация	2.753.566	2.046.333
Налог на добычу полезных ископаемых	2.080.640	1.419.451
Заработная плата и соответствующие налоги	699.474	697.920
Расходы на транспортировку	364.235	556.182
Материалы и запасы	441.287	361.723
Ремонт и обслуживание	101.000	159.354
Электроэнергия	134.820	140.629
Аренда	170.520	160.097
Расходы по обслуживанию скважин	24.019	37.251
Геологические и геофизические работы	44.222	23.185
Расходы на питание	67.876	68.745
Страхование	96.443	26.985
Услуги охраны	38.354	36.369
Изменения в запасах сырой нефти	(964.235)	(553.970)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	211.661	-
Прочие расходы	175.670	128.945
	6.439.552	5.309.199

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Подготовка и транспортировка нефти	3.014.033	1.947.803
Таможенные пошлины	3.952.053	2.660.457
Рентный налог	4.319.336	2.983.060
Демередж	-	-
Износ и амортизация	19.897	22.070
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	15.058	21.530
Прочие	96.969	99.598
	11.417.346	7.734.518

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Заработная плата и соответствующие налоги	604.099	535.226
Налоги и другие платежи в бюджет	46.857	11.333
Обучение персонала	76.701	9.420
Командировочные и представительские расходы	55.442	24.542
Износ и амортизация	23.576	19.633
Расходы по аренде	30.518	21.127
Материалы	19.163	18.060
Консультационные услуги	1.728	1.036
Спонсорская помощь	2.508	1.730
Банковские услуги	4.053	2.772
Услуги связи	6.911	6.791
Охрана	2.931	2.707
Штрафы и пени	-	42.405
Коммунальные услуги	1.436	1.338
Страхование	1.606	1.586
Прочие	144.823	124.457
	1.022.352	824.163

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Процентный доход от предоставленного займа	173.453	158.270
Процентный доход по банковским депозитам	190	2.386
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	33.592
	173.643	194.248

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	2.711.879	1.991.119
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	24.553	25.362
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	61.492	38.350
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	16.744	14.739
Прочие	117.832	101.087
	2.932.500	2.170.657

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Износ и амортизация	(2.007)	(2.244)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(45)	(70)
Прочие	12.621	27.824
	10.569	25.510

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 2019 года и 2018 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018
Прочие доходы	16.498	7.817
Финансовые доходы	21.297	-
Финансовые расходы	213.086	-

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы полученные	23.230.960	18.742.201
Займы выданные (Примечание 9)	5.512.806	345.926
Торговая дебиторская задолженность	204.198	78.440

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, в количестве 18 человек, состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 242.749 и 191.819 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 2019	31 декабря 2018
Активы	21.313.371	19.533.771
Обязательства	(152.833.860)	(157.643.227)
Чистая балансовая позиция	(131.520.489)	(138.109.456)

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 10%/(10)% (в 2018 году: 10%/(10)%).


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 10%/(10)% по сравнению с действующими (в 2018 году: 10%/(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 10% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2018 году: увеличение на 10%, уменьшение на 10%).

	31 марта 2019		31 декабря 2018	
	Тенге / доллар США +10%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +10%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(13.152.049)	13.152.049	(13.810.946)	13.810.946


Сяо Хуаньцин
Генеральный директор




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


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер