

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 2020 и 31 декабря 2019 годов структура ее акционеров была следующей:

	31 марта 2020 года		31 декабря 2019 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 22 мая 2020 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 2020 года обменный курс КФБ составлял 448,01 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 381,18 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 инвестиции.

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, включается 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 недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость			
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
На 1 января 2020 года	120.420.066	102.434.540	222.854.606
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	1.036.039	-	1.036.039
Поступление	-	-	-
На 31 марта 2020 года	121.456.105	102.434.540	223.890.645
Накопленный износ и истощение			
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)
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(2.315.492)	(1.042.348)	(3.357.840)
На 31 марта 2020 года	(45.584.333)	(32.775.093)	(78.359.426)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	77.151.225	70.701.795	147.853.020
На 31 марта 2020 года	75.871.772	69.659.447	145.531.219

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 2020 и 2019 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 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
На 1 января 2020 года	141.239	3.207.587	751.793	796.435	610.828	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	6.864	6.864
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	118.920	2.950	-	11.065	132.935
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 31 марта 2020 года	141.239	3.326.507	753.548	796.435	629.952	5.647.681
Накопленный износ						
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)
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(57.166)	(20.274)	(21.622)	(21.741)	(120.803)
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 31 марта 2020 года	-	(636.439)	(297.498)	(467.658)	(397.717)	(1.799.312)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	141.239	2.628.314	474.569	350.399	234.852	3.829.373
На 31 марта 2020 года	141.239	2.690.068	456.050	328.777	232.235	3.848.369

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	7.413.424	13.233.501
Поступления	826.556	2.203.103
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(1.168.974)	(2.119.740)
Выбытие	-	(28.533)
На 31 марта	7.071.006	13.288.331

В течение трех месяцев 2020 года Группой была введена в эксплуатацию 1 скважина на месторождении Матин.

По состоянию на 31 марта 2020 года незавершённое строительство включают 22 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 21 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	2.545.024	2.668.783
Поступления	63.449	20.620
На 31 марта	2.608.473	2.689.403

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение трех месяцев 2020 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 31 марта 2020 года займы предоставленные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.473.433 тысяч тенге с датой погашения соответственно 2020 год и процентной ставкой 18% годовых, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 3.267.797 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2020 года и процентной ставкой 18% годовых, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 561.629 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года и процентной ставкой 3,4% годовых, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.017 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2021 года и процентной ставкой 9% годовых.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция – нефть	1.005.157	983.229
Сырьё и материалы	2.304.712	2.452.230
	3.309.869	3.435.459

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	8.774.554	15.978.120
	8.774.554	15.978.120

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
31 марта 2020 год	8.774.554	6.022.102	-	-	-	2.752.452
31 декабря 2019 год	15.978.120	13.630.213	-	-	-	2.347.907

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	7.699.459	6.923.449
Прочие	435.172	1.997.505
	8.134.631	8.920.954

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплата за товары и услуги	6.389.730	5.370.209
Предоплата по договорам страхования	2.458.963	1.550.990
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	6.834.873	4.907.379

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковская гарантия	363.310	89.090
Банковские депозиты	104.831	78.054
Прочие	61.350	42.810
	529.491	209.954

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	2.142.336	2.458.963
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.459.558	1.430.322
Деньги на счетах в банках, в тенге	99.911	185.553
Деньги в кассе	1.001	1.900
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(673.193)	(643.957)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	2.243.248	2.646.416

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 673.193 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 643.957 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 0% годовых (в 2019 году 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулируют 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 2020 и 2019 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Чистая прибыль/(убыток) за год	(20.127.791)	8.904.719
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	(20.127.791)	8.904.719
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	(0,25)	0,11

В течение трех месяцев 2020 и 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, всего	198.908.219	206.697.589
Минус: нематериальные активы	(62.344)	(67.716)
Минус: обязательства, всего	(195.137.410)	(182.798.989)
Итого чистые активы	3.708.465	23.830.884
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	46	298

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%.

По состоянию на 31 марта 2020 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>	2020 год	2019 год
На 1 января	137.420.342	154.240.742
Дополнительное финансирование	-	-
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	2.205.078	2.711.879
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	22.873.230	(1.689.548)
Погашения основного долга	(5.877.134)	(2.367.375)
Погашения вознаграждения	(1.655.673)	(2.088.115)
Подоходный налог у источника выплаты	(353.129)	(456.635)
Налог на добавленную стоимость	22.614	22.021
На 31 марта	154.635.328	150.372.969
Краткосрочная часть	(32.302.485)	(39.949.198)
Долгосрочная часть	122.332.843	110.423.771

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	3.795.484	3.290.047
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	71.255	61.492
На 31 марта	3.866.739	3.351.539

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 519 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 марта 2020 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% (2019 год: 5,5% и 7%, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.208.493	2.331.940
Расходы по налогу на сверхприбыль	-	74.161
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1.208.493	2.406.101
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(617.506)	(3.653)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(19.970)	(22.086)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(637.476)	(25.739)
Итого расходы по подоходному налогу	571.017	2.380.362

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	899.903	899.903
Прочие начисленные обязательства	41.764	41.764
Налоги к уплате	456.588	351.180
Разведочные и оценочные активы	62.353	75.021
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	683.308	621.272
Оценочные обязательства	411.509	411.509
Резерв по товарно- материальным ценностям	7.326	7.326
	2.562.751	2.407.975
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства	-	-
Основные средства и нефтегазовые активы	(22.415.827)	(22.898.527)
	(22.415.827)	(22.898.527)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.853.076)	(20.490.552)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 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 марта 2020 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 2020 года, истекают в целях налогообложения в 2020-2030 годах.

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

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

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 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(19.556.774)	11.285.081
Подоходный налог по установленной ставке 20%	(3.911.355)	2.257.016
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	-	67.948
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	-	(182.070)
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(229.064)	-
Невычитаемые расходы	4.711.436	237.468
Расходы по подоходному налогу	571.017	2.380.362

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам	941.449	810.181
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.088.706	910.686
	2.030.155	1.720.867

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2020 и 2019 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
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
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
На 1 января 2020 года	910.686	810.181	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	16.876	18.607	35.483
Доход по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	-	(27.034)	(27.034)
Доход от курсовой разницы, нетто	161.144	139.695	300.839
На 31 марта 2020 года	1.088.706	941.449	2.030.155

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

На 31 марта 2020 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 2020 и 31 декабря 2019 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
В тенге	5.635.837	6.873.685
В долларах США	240.152	48.000
В российских рублях	-	37.935
	5.875.989	6.959.620

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

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2020 года авансы полученные состоят из возмещения за проживание компании Нысан Коргау на сумму 247 тыс. тенге.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	-	539.324
Налог на сверхприбыль	1.486.862	1.191.840
	1.486.862	1.731.164

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Рентный налог	2.454.028	4.237.088
Налог на добычу полезных ископаемых	1.869.400	7.803
Налог на добавленную стоимость	772.204	1.361.662
Подоходный налог у источника выплаты	36.285	35.346
Социальный налог	40.569	54.743
Прочие налоги	116.037	106.844
	5.288.523	5.803.486

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	367.978	383.130
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	360.646	392.210
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Прочие	1.371.867	1.357.291
	2.100.491	2.132.631

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Экспортные продажи сырой нефти	22.183.042	29.533.401
Внутренние продажи сырой нефти	3.444.727	2.465.669
Компенсация в банк качества	(375.071)	(464.195)
	25.252.698	31.534.875

В течение первых трех месяцев 2020 года добыча сырой нефти Группы составила 256.831 тонн, из которых 251.593 тонн были реализованы (в течение первых трех месяцев 2019 года: 239.625 тонны произведено и 222.512 тонны были реализованы).

20 декабря 2019 года Группа заключила контракт, действующий до 31 декабря 2020 года с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение трех месяцев 2020 года Группа экспортировала 191.593 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 2019 года Группа экспортировала 176.512 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Износ, истощение и амортизация	3.441.138	2.753.566
Налог на добычу полезных ископаемых	1.911.822	2.080.640
Заработная плата и соответствующие налоги	807.142	699.474
Расходы на транспортировку	317.125	364.235
Материалы и запасы	406.625	441.287
Налог на имущество	261.623	211.661
Ремонт и обслуживание	161.703	101.000
Электроэнергия	132.243	134.820
Аренда	191.478	170.520
Расходы по обслуживанию скважин	67.033	24.019
Геологические и геофизические работы	34.245	44.222
Расходы на питание	81.018	67.876
Страхование	959.284	96.443
Услуги охраны	38.750	38.354
Изменения в запасах сырой нефти	(82.339)	(964.235)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	11.106	-
Прочие расходы	198.115	175.670
	8.938.111	6.439.552

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Подготовка и транспортировка нефти	3.410.652	3.014.033
Таможенные пошлины	4.247.512	3.952.053
Рентный налог	2.932.475	4.319.336
Износ и амортизация	18.686	19.897
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	14.456	15.058
Прочие	97.270	96.969
	10.721.051	11.417.346

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Заработная плата и соответствующие налоги	765.688	604.099
Налоги и другие платежи в бюджет	26.988	46.857
Обучение персонала	2.855	76.701
Командировочные и представительские расходы	97.545	55.442
Износ и амортизация	22.185	23.576
Расходы по аренде	35.723	30.518
Материалы	14.023	19.163
Консультационные услуги	60.243	1.728
Спонсорская помощь	41.049	2.508
Банковские услуги	6.027	4.053
Услуги связи	6.989	6.911
Охрана	3.128	2.931
Штрафы и пени	-	-
Коммунальные услуги	1.318	1.436
Страхование	1.726	1.606
Прочие	206.019	144.823
	1.291.506	1.022.352

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Процентный доход от предоставленного займа	175.782	173.453
Процентный доход по банковским депозитам	102	190
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27.034	-
	202.918	173.643

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	2.205.078	2.711.879
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	18.607	24.553
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	71.255	61.492
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	16.876	16.744
Прочие	34.394	117.832
	2.346.210	2.932.500

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Износ и амортизация	(2.007)	(2.007)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	(45)
Убыток от обесценения основных средств	425	
Прочие	59.323	12.621
	57.741	10.569

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 2020 года и 2019 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прочие доходы	3.633	16.498
Финансовые доходы	21.935	21.297
Финансовые расходы	226.215	213.086

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	28.392.635	23.943.124
Займы выданные (Примечание 9)	6.302.858	6.043.764
Торговая дебиторская задолженность	379.979	319.571
Торговая кредиторская задолженность	34.497	-

За периоды, закончившиеся 31 марта 2020 года и 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, в количестве 18 человек, состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 455.782 и 242.749 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 2020	31 декабря 2019
Активы	11.800.511	18.951.733
Обязательства	(157.265.967)	(139.548.732)
Чистая балансовая позиция	(145.465.456)	(120.596.999)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 10%/(10)% (в 2019 году: 10%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, денонмированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10%/(10)% по сравнению с действующими (в 2019 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 2019 году: увеличение на 10%, уменьшение на 10%).

	31 марта 2020		31 декабря 2019	
	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(20 365 164)	14 546 546	(16 883 580)	12 059 700




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


 Кусиденова Э.С.
 Главный бухгалтер

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