

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. Бақтыгерей 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 сентября 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

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, Атырау, ул. Бақтыгерей 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.

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»).

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 30 сентября 2018 года обменный курс КФБ составлял 363,07 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 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 30 сентября 2018 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 недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	64.855.611	102.434.740	167.290.351
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	9.573.103	-	9.573.103
Поступления	121.231	-	121.231
Выбытия	(110.573)	-	(110.573)
На 30 сентября 2017 года	74.439.372	102.434.740	176.874.112
На 1 января 2018 года	79.457.209	102.434.740	181.891.949
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	14.802.978	-	14.802.978
Поступление	242.006	-	242.006
Выбытия	(3.200)	-	(3.200)
Реклассификация	34.493	-	34.493
На 30 сентября 2018 года	94.533.486	102.434.740	196.968.226
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2017 года	(22.615.110)	(22.236.735)	(44.851.845)
Отчисления за год	(3.562.814)	(1.317.228)	(4.880.042)
Выбытия износа	110.083	-	110.083
На 30 сентября 2017 года	(26.067.841)	(23.553.963)	(49.621.804)
На 1 января 2018 года	(26.750.598)	(24.251.711)	(51.002.309)
Отчисления за год	(5.225.264)	(2.102.703)	(7.327.967)
Выбытия износа	1.920	-	1.920
Реклассификация	(5.204)	-	(5.204)
На 30 сентября 2018 года	(31.979.146)	(26.354.414)	(58.333.560)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 года	52.706.611	78.183.029	130.889.640
На 30 сентября 2018 года	62.554.340	76.080.326	138.634.666

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 30 сентября 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	1.036.226	237.908	534.326	346.934	2.296.633
Поступления	-	8.164	31.760	-	36.218	76.142
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	380.809	7.319	73.970	52.297	514.395
Выбытия	-	(26.819)	(109.492)	(20.764)	(20.938)	(178.013)
На 30 сентября 2017 года	141.239	1.398.380	167.495	587.532	414.511	2.709.157
На 1 января 2018 года	141.239	1.404.030	167.158	620.846	417.987	2.751.260
Поступления	-	-	143.434	81.197	14.698	239.329
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	265.759	63.499	25.482	20.569	375.309
Выбытия	-	-	(9.820)	-	(1.813)	(11.633)
Реклассификация	-	(5.129)	(32.615)	-	-	(37.814)
На 30 сентября 2018 года	141.239	1.664.590	331.656	727.525	451.441	3.316.451
Накопленный износ						
На 1 января 2017 года	-	(198.704)	(127.236)	(250.928)	(199.813)	(776.681)
Отчисления за год	-	(69.192)	(26.703)	(37.476)	(36.148)	(169.519)
Выбытия износа	-	26.819	109.441	20.764	20.222	177.246
На 30 сентября 2017 года	-	(241.077)	(44.498)	(267.640)	(215.739)	(768.954)
На 1 января 2018 года	-	(248.216)	(52.461)	(302.800)	(225.069)	(828.546)
Отчисления за год	-	(77.442)	(35.202)	(48.958)	(46.844)	(208.446)
Выбытия износа	-	-	8.408	-	1.743	10.151
Реклассификация	-	154	5.049	-	-	5.203
На 30 сентября 2018 года	-	(325.504)	(74.206)	(351.758)	(270.170)	(1.021.638)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	141.239	1.155.814	114.697	318.046	192.918	1.922.714
На 30 сентября 2018 года	141.239	1.339.086	257.450	375.767	181.271	2.294.813

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	13.563.694	12.782.920
Поступления	15.251.266	9.906.166
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (<i>Примечания 4, 5</i>)	(15.178.284)	(10.087.498)
Выбытие	(163.264)	(265.594)
Капитализация процентов	-	60
Реклассификация	3.321	-
На 30 сентября	13.476.733	12.336.054

В течение 9 месяцев 2018 года Группой было введено в эксплуатацию 35 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское (9 месяцев 2017 год: 26 скважин).

По состоянию на 30 сентября 2018 на незавершенном строительстве 37 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 15 скважины по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2017 на незавершенном строительстве 32 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованиями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы).

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

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	34.041	95.367
Выбытия	(264.317)	-
На 30 сентября	2.438.507	2.399.302

Поступления по разведочным и оценочным активам в 9 месяцах 2018 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На период 30 сентября 2018 года займы, выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 712.955 тысяч тенге, 774.729 тысяч тенге и 463.069 тыс.тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, процентной ставкой 18%, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 2.665.855 тыс. тенге с датой погашения до 21 августа 2018 года и процентной ставкой 18%, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 409.610 тыс.тенге, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 6.913 тыс.тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Готовая продукция – нефть	1.111.344	956.948
Сырьё и материалы	1.524.504	1.064.457
	2.635.848	2.021.405

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	24.888.747	9.681.045
	24.888.747	9.681.045

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченные и не обесце- нённые	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2018 год	24.888.747		16.439.381	210.246	8.064.418	174.702
2017 год	9.681.045	9.680.711	-	-	-	334

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	3.009.610	2.761.978
Прочие	122.238	57.779
	3.131.848	2.819.757

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата за товары и услуги	6.467.191	2.273.635
Предоплата по договорам страхования	36.579	104.658
	6.503.770	2.378.293

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковская гарантия	1.579.071	117.555
Банковские депозиты	36.307	33.233
Прочие	142.576	96.677
	1.757.954	247.465

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	2.048.310	2.034.666
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4.548.631	3.024.017
Деньги в кассе	401	1.582
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(535.033)	(1.174.947)
	6.062.309	3.885.318

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 535.033 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1.174.947 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 30 сентября 2018 и 2017 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Чистая прибыль/(убыток) за год	12.365.829	7.843.730
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	12.365.829	7.843.730
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	8.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	0,15	980

В течение 9 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>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы, всего	207.502.465	175.533.573
Минус: нематериальные активы	(78.125)	(49.558)
Минус: обязательства, всего	(219.317.292)	(199.714.229)
Итого чистые активы	(11.892.952)	(24.230.214)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(149)	(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 Даулеталы.

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 30 сентября 2018 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 30 сентября, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	134.346.644	147.226.815
Дополнительное финансирование	46.613.812	5.833.930
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	7.276.537	5.915.529
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	12.477.542	3.048.239
Погашения основного долга	(46.613.812)	(13.931.389)
Погашения вознаграждения	(5.389.267)	(4.593.843)
Подоходный налог у источника выплаты	(996.356)	(888.371)
Налог на добавленную стоимость	59.483	65.712
Взаимозачёт	-	-
На 30 сентября	147.774.583	142.676.622
Краткосрочная часть	(24.695.383)	(20.937.203)
Долгосрочная часть	123.079.200	121.739.419

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.105.883	1.855.105
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	115.047	101.042
На 30 сентября	2.220.930	1.956.147

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 457 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 и 2017 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	9.626.357	3.919.709
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.903.002	7.746
Итого расходы по текущему подоходному налогу	11.529.359	3.927.455
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(76.516)	(64.678)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	81.621	458.139
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	5.105	393.461
Итого расходы по подоходному налогу	11.534.464	4.320.916

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 30 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	504.968	492.484
Прочие начисленные обязательства	78.875	98.870
Налоги к уплате	980.878	1.113.271
Разведочные и оценочные активы	114.553	138.910
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	241.023	222.176
Оценочные обязательства	411.508	411.509
Резерв по товарно-материальным запасам	-	7.326
	2.331.805	2.484.546
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Оценочные обязательства		
Разведочные и оценочные активы		
Основные средства и нефтегазовые активы	(23.955.810)	(24.103.445)
	(23.955.810)	(24.103.445)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(21.624.005)	(21.618.899)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 сентября 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, отражёнными 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 30 сентября 2018 года, истекают в целях налогообложения в 2018-2026 годах.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	23.900.293	12.164.645
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4.780.059	2.432.929
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	2.019.047	483.068
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	-	-
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(394.878)	(197.114)
Невычитаемые расходы	5.130.236	1.602.033
Расходы по подоходному налогу	11.534.464	4.320.916

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по историческим затратам	1.185.628	1.090.166
Обязательства по социальной инфраструктуре	981.657	864.033
	2.167.285	1.954.199

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 месяцев 2018 и 2017 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
На 1 января 2018 года	1.954.199	2.312.337
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	129.867	141.574
Изменение в оценке	-	(14.733)
Доход от курсовой разницы, нетто	173.877	53.861
Реклассификация в краткосрочную часть	(90.658)	(134.400)
На 30 сентября 2018 года	2.167.285	2.358.639

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.

На 30 сентября 2018 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	10.787.314	15.732.960
В долларах США	750.433	49
В российских рублях	107.759	108.752
	11.645.506	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 30 сентября 2018 года авансы полученные состоят из предоплаты на сумму 14.110.250 тыс. тенге от VITOL CENTRAL ASIA S.A., на сумму 283.311 тыс. тенге на сумму от ТОО Квантум Ойл, на сумму 283.311 тыс. тенге на сумму от ТОО Нур Ойл Трейд Nur Oil Treid и прочей предоплаты на сумму 42 тыс. тенге.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Корпоративный подоходный налог	7.792.315	545.180
Налог на сверхприбыль	1.869.650	762.494
	9.661.965	1.307.674

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Рентный налог	5.836.175	3.313.839
Налог на добычу полезных ископаемых	2.613.494	1.329.018
Подоходный налог у источника выплаты	113.860	42.432
Социальный налог	26.409	25.645
Прочие налоги	167.365	130.711
	8.757.303	4.841.645

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	313.142	526.599
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	283.959	269.052
Краткосрочные гарантийные обязательства	–	–
Прочие	191.700	131.644
	788.801	927.295

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Экспортные продажи сырой нефти	96.517.942	54.143.893
Внутренние продажи сырой нефти	7.298.130	4.375.508
Компенсация в банк качества	(1.871.702)	(1.731.883)
	101.944.370	56.787.568

В течение 9 месяцев 2018 года добыча сырой нефти Группы составила 698.543 тонн, из которых 685.632 тонн были реализованы (в течение 9 месяцев 2017 года: 559.432 тонны произведено и 454.340 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 9 месяцев 2018 года Группа экспортировала 441.081 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 9 месяцев 2017 года Группа экспортировала 188.754 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Износ, истощение и амортизация	7.409.653	4.936.761
Налог на добычу полезных ископаемых	5.940.723	1.883.290
Заработная плата и соответствующие налоги	2.152.027	2.786.658
Расходы на транспортировку	1.770.432	675.157
Материалы и запасы	1.131.351	733.866
Ремонт и обслуживание	454.112	370.115
Электроэнергия	370.831	382.003
Аренда	489.353	421.541
Расходы по обслуживанию скважин	135.976	256.763
Геологические и геофизические работы	163.890	207.329
Расходы на питание	204.719	189.668
Страхование	81.756	68.868
Услуги охраны	109.750	125.649
Изменения в запасах сырой нефти	(249.446)	281.658
Прочие расходы	776.923	932.250
	20.942.050	14.251.576

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Подготовка и транспортировка нефти	7.925.980	6.178.923
Таможенные пошлины	11.419.184	6.984.858
Рентный налог	14.798.764	5.215.168
Демередж	-	118.280
Износ и амортизация	73.008	63.147
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	62.238	39.485
Прочие	270.685	275.139
	34.549.858	18.875.000

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Заработная плата и соответствующие налоги	2.173.876	1.693.260
Налоги и другие платежи в бюджет	465.225	40.573
Обучение персонала	50.266	66.172
Командировочные и представительские расходы	100.211	80.358
Износ и амортизация	61.767	55.014
Расходы по аренде	62.758	46.262
Материалы	47.500	52.658
Консультационные услуги	299.543	56.559
Спонсорская помощь	15.072	34.419
Банковские услуги	11.941	18.713
Услуги связи	19.916	17.508
Охрана	8.183	9.290
Штрафы и пени	43.764	5.585
Коммунальные услуги	3.800	10.858
Страхование	4.660	3.947
Прочие	388.402	241.724
	3.756.884	2.432.900

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Процентный доход от предоставленного займа	492.682	237.140
Процентный доход по банковским депозитам	5.568	89.631
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	92.387	15.214
	590.637	341.985

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	7.288.504	5.965.649
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	71.698	101.041
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	124.9356	93.153
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	36.319	48.422
Прочие	501.733	112.168
	8.023.189	6.320.433

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Износ и амортизация	(6.733)	(6.732)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(267.079)	(266.851)
Прочие	238.070	156.575
	(35.742)	(117.008)

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 9 месяцев 2018 года и 2017 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
Финансовые доходы	477.855	-
Финансовые расходы	(567.865)	-
Прочие доходы	54.686	40.498

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы полученные	21.785.654	19.380.990
Займы выданные (Примечание 9)	5.026.218	4.046.859
Торговая дебиторская задолженность	145.547	72.815

За периоды, закончившиеся 30 сентября 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 894.513 и 594.205 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	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Активы	31.357.917	13.166.155
Обязательства	(151.091.753)	(136.674.168)
Чистая балансовая позиция	(119.733.836)	(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%).

	30 сентября 2018		31 декабря 2017	
	Тенге / доллар США +10%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +10%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(11.973.384)	11.973.384	(12.350.801)	12.350.801


 Сяо Хуаньцин
 Генеральный директор



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


 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер