

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-48

## **Аудиторский отчёт независимого аудитора**

Акционеру и Совету Директоров АО «Матен Петролеум»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Матен Петролеум» (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего отчёта, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчёте. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

## Ключевой вопрос аудита

## Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

### **Оценка запасов и ресурсов нефти и газа**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения, амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в **Примечании 4** к консолидированной финансовой отчётности в разделе «Существенные учетные суждения и допущения».

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, используемые внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, операционных затрат, капитальных вложений и другими показателями, утвержденными руководством Группы. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе на обесценение, а также при начислении износа, истощения и амортизации, и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

### **Оценка обязательств по ликвидации активов**

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств.

Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставку дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в **Примечании 18** к консолидированной финансовой отчётности.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации.

### **Финансовые ковенанты по кредитным соглашениям**

По состоянию на 31 декабря 2019 года, у Группы имелся ряд финансовых ковенантов по кредитным соглашениям, которые включают в себя финансовые показатели Группы и финансовые показатели ее связанной стороны.

Мы рассматриваем данный вопрос как один из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью сумм займов, отраженных в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, нарушение данных ковенантов может привести к досрочному взысканию всей суммы задолженности Группы.

Информация о данных ковенантах представлена в **Примечании 17** к консолидированной финансовой отчётности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и ковенантов, закрепленных в кредитных соглашениях. Мы сравнили показатели, использованные для расчета финансовых коэффициентов, с данными консолидированной финансовой отчётности. Мы также проверили арифметическую точность расчетов этих показателей.

Мы проанализировали информацию о ковенантах в кредитных соглашениях, представленную в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.

### **Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2019 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наше аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт Группы за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

## **Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчётность**

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Матен Петролеум», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000137  
от 8 февраля 2013 года

050600, Республика Казахстан, г. Алматы,  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 августа 2020 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан 15 июля  
2005 года



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	147.853.020	139.175.218
Основные средства	6	3.829.373	2.533.274
Незавершенное строительство	7	7.413.424	13.233.501
Нематериальные активы		67.716	73.285
Разведочные и оценочные активы	8	2.545.024	2.446.853
Авансы выданные за внеоборотные активы	13	2.013.820	2.216.250
Прочие внеоборотные активы		94.843	36.092
Займы выданные	9	1.551.110	1.554.130
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	643.957	482.118
		<b>166.012.287</b>	<b>161.750.721</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Займы выданные	9	4.499.655	3.796.935
Запасы	10	3.435.459	2.320.677
Торговая дебиторская задолженность	11	15.978.120	12.133.593
Налоги к возмещению	12	8.920.954	4.230.544
Авансы выданные	13	4.907.379	2.036.771
Предоплата по подоходному налогу	23	87.366	642.737
Прочие оборотные активы	14	209.953	1.759.665
Денежные средства и их эквиваленты	15	2.646.416	6.192.686
		<b>40.685.302</b>	<b>33.113.608</b>
<b>Итого активы</b>		<b>206.697.589</b>	<b>194.864.329</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	80.000	80.000
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		23.818.600	(12.485.550)
		<b>23.898.600</b>	<b>(12.405.550)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	110.040.295	120.937.338
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	18	3.795.484	3.290.047
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	19	20.490.552	19.944.566
Прочие долгосрочные обязательства	20	1.720.867	2.005.938
		<b>136.047.198</b>	<b>146.177.889</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	27.380.047	33.303.404
Торговая кредиторская задолженность	21	6.959.620	6.672.837
Обязательства по договорам с покупателями	22	2.744.843	8.377.707
Подоходный налог к уплате	23	1.731.164	1.715.843
Прочие налоги к уплате	24	5.803.486	8.922.487
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	2.132.631	2.099.712
		<b>46.751.791</b>	<b>61.091.990</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>206.697.589</b>	<b>194.864.329</b>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	298	(156)



С.Ю. Дуамалин,  
Генеральный директор

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

Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания 1-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	26	149.985.255	137.990.971
Себестоимость реализованной продукции	27	(33.936.444)	(28.509.432)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>116.048.811</b>	<b>109.481.539</b>
Расходы по реализации	28	(51.234.746)	(49.357.024)
Общие и административные расходы	29	(6.340.740)	(7.497.079)
Прочие доходы/(расходы), нетто	33	35.833	(39.052)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>58.509.158</b>	<b>52.588.384</b>
Финансовые доходы	30	704.121	771.369
Финансовые расходы	31	(12.041.669)	(11.028.139)
Курсовые разницы, нетто	32	665.499	(19.660.891)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>47.837.109</b>	<b>22.670.723</b>
Расходы по подоходному налогу	19	(11.532.959)	(10.895.617)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>36.304.150</b>	<b>11.775.106</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>36.304.150</b>	<b>11.775.106</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию	16	0,454	0,295



Мухамбетов А. А.  
Генеральный директор

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

Кушмиденова Э. С.  
Главный бухгалтер

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределен ая прибыль	Итого собственный капитал
<b>На 1 января 2018 года</b>	80.000	(24.260.656)	(24.180.656)
Чистая прибыль за год	-	11.775.106	11.775.106
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	11.775.106	11.775.106
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	80.000	(12.485.550)	(12.405.550)
Чистая прибыль за год	-	36.304.150	36.304.150
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	36.304.150	36.304.150
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	80.000	23.818.600	23.898.600



Мусин М. А.  
Генеральный директор

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

Кусибекова Э. С.  
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания 1-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		47.837.109	22.670.723
<b>Корректировки на:</b>			
Износ, истощение и амортизация	27, 28, 29, 33	12.835.106	9.903.210
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин	33	343	267.078
Финансовые расходы	31	12.041.669	11.028.139
Финансовые доходы	30	(704.121)	(771.369)
Курсовые разницы, нетто	32	(665.499)	19.660.391
(Доход)убыток от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений	33	(64.257)	33.732
Расходы по обесценению активов		(3.524)	-
Резерв на обесценение авансов выданных		(747)	28
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	29	-	786.365
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недоразпользование	29	-	1.336.264
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		(4.494.358)	(4.340.774)
Изменения в налогах к возмещению		(5.696.994)	(1.375.537)
Изменения в запасах		(1.111.258)	(217.216)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(860.832)	(106.132)
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		(5.632.864)	(8.419.271)
Изменения в прочих долгосрочных активах		(58.879)	3.004
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(592.850)	(1.381.449)
Изменения в прочих налогах к уплате		(4.866.273)	2.704.883
		47.961.771	51.282.569
Подходный налог уплаченный		(9.316.163)	(12.637.385)
<b>Чистые поступления от операционной деятельности</b>		<b>38.645.608</b>	<b>38.645.184</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Займы работникам, за минусом погашенный		128	1.008
Приобретение нефтегазовых активов		(211.547)	(227.906)
Приобретение основных средств		(1.368.743)	(196.323)
Затраты на незавершенное строительство		(14.791.623)	(26.749.726)
Приобретение нематериальных активов		(9.667)	(43.638)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(93.191)	(44.356)
Займы, предоставленные связанной стороне		-	(644.676)
Погашение выданных займов		-	66.546
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(161.839)	(63.024)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(16.636.482)</b>	<b>(27.902.095)</b>

Примечания к финансовой отчетности и пояснительные примечания 1-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по займам	17	-	46.613.812
Выплаты займов	17	(16.344.393)	(48.904.000)
Выплата вознаграждений	17	(9.175.168)	(7.364.120)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(25.519.561)</b>	<b>(9.654.308)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Чистая курсовая разница		(35.835)	1.218.587
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	15	6.192.686	3.885.318
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	15	<b>2.646.416</b>	<b>6.192.686</b>

**ВНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие неденежные и прочие операции были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств:

**Незавершенное строительство**

В 2019 году затраты на незавершенное строительство на сумму 1.214.005 тысяч тенге было профинансировано за счёт уменьшения кредиторской задолженности (2018: 9.718.228 тысяч тенге).

**Основные средства**

В 2019 году приобретение основных средств на сумму 677.408 тысяч тенге было профинансировано за счёт уменьшения авансов выданных (2018: ноль тенге).



С.но Дуваншиев  
 Генеральный директор

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

*Э. С. Кусниенова*  
 Кусниенова Э. С.  
 Главный бухгалтер

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

	2019 год		2018 год	
	%	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
	<b>100</b>	<b>80.000</b>	<b>100</b>	<b>80.000</b>

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами, расположенными в Атырауской области Республики Казахстан.

- 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.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 28 августа 2020 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

#### 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 АО «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, 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 Даулталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ 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 Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2019 года	381,18	382,87
31 декабря 2018 года	384,20	344,9

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 6.066.489 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 27.978.382 тысячи тенге).

В течение марта-мая 2020 года, наблюдалась существенная волатильность на сырьевых и валютных рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Руководство Группы провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности и определило, что цены на нефть восстановились и стабилизировались на сырьевых рынках, как и курс тенге по отношению к доллару США и евро. Также, в августе 2020 года, Группа реструктурировала задолженность по кредиту от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане», продлив сроки погашения займов до 31 декабря 2021 года и 20 июля 2022 года (*Примечание 36*). Руководство Группы уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчёт ранее представленной финансовой отчётности, однако он не оказал влияния на ее финансовую отчётность.

В 2019 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчётность.

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендатором. Группа не является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения.



## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как договоры аренды заключены на срок не более 12 месяцев, и/или базовый актив имеет низкую стоимость.

##### *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### *Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствует программа по вознаграждениям работников.

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов**

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)*

###### *МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

###### *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

###### *МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2019 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

###### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

###### *Концептуальные основы финансовой отчетности*

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Процентные ставки. Реформа эталонов»*

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

##### *Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

#### **Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

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 дочерней организации 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.

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.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

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

#### Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 36*).

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы предоставленные и прочие оборотные финансовые активы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.



## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в *Примечании 4*.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, торговая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

##### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчёта амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признаётся по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв создается, когда имеются объективные причины, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определённые суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Стоимость этих активов на отчётную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

#### **Нефтегазовые активы**

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Группы, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Группа использует метод полных затрат для учёта нефтегазовых активов, при котором приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных эксплуатационных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок эксплуатации месторождения.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчёте о совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретённых компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Группой при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Группой при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

#### *Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нефтегазовые активы (продолжение)

##### *Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)*

Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

#### Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

#### Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Группа определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство) (продолжение)

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признаётся в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определённой при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признаётся как доход.

#### Запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

#### Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

##### *Текущий подоходный налог*

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в консолидированном отчёте о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

##### *Отсроченный подоходный налог*

Отсроченный налог признаётся по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчётности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчёте налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному налогу, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учётом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог (продолжение)

##### *Отсроченный подходный налог (продолжение)*

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчётную дату. Оценка обязательств и активов по отсроченному налогу отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчётную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату.

Взаимозачёт по активам и обязательствам по отсроченному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закреплённое право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесённым непосредственно на собственный капитал, когда налог также признаётся непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учёта при объединении компаний.

##### *Налог на сверхприбыль*

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Группа, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Группы для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подходным налогом по контракту на недропользование.

#### Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц в 2019 году (2018 год: 212.130 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Группы признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение текущей стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Группы проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

#### Резервы

Резервы начисляются при наличии у Группы обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценён с достаточной степенью точности.

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

#### Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Группы является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, обычно тогда, когда происходит отгрузка нефти и нефтепродуктов и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

#### *Значительный компонент финансирования*

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

#### *Обязательства по договорам с покупателями*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договорам с покупателями признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

#### Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

#### Операции с акционерами

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчётности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчётности и приводимые в отчётности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчётного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют существенной корректировки текущей (балансовой) стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.



## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»*.

#### Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как дисконтированная стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий контрактов на недропользование и внутренних технических оценок. Группа пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 *«Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иных аналогичных обязательствах»*. Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых активов (месторождения) и, в дополнение к неопределёностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признаётся в момент появления обязательства, на основе чистой дисконтированной стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства.

Группа признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги, кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в консолидированной финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

#### Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой (текущей) стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Группы использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации оставшихся нефтегазовых активов. Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2019 года, компанией Gaffney, Cline & Associates.

#### Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий, что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Группа оценила дополнительное обесценение торговой дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов, которое оказалось незначительным.

#### Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

#### Резерв на устаревание (обесценение) запасов

На конец года Компания производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей Компания осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и ремонта, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определенное количество времени.

#### Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

Группа признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республика Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Краткосрочная часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

**Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по Контракту на недропользование. По состоянию на дату консолидированной финансовой отчётности, обязательство отражено по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих выплат денежных средств по эффективной процентной ставке. Расходы по приросту обязательств с течением времени, с применением метода процентного распределения на сумму обязательства, отражаются в составе финансовых расходов. Платежи по возмещению исторических затрат уплачивается Группой в бюджет в соответствие с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2018 года</b>	79.457.209	102.434.740	181.891.949
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений ( <i>Примечание 18</i> )	997.036	-	997.036
Перевод из незавершенного строительства ( <i>Примечание 7</i> )	16.618.020	-	16.618.020
Поступления	254.806	-	254.806
Выбытия	(3.200)	-	(3.200)
Перевод из основных средств	2.012.701	-	2.012.701
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>99.336.572</b>	<b>102.434.740</b>	<b>201.771.312</b>
Дополнительный резерв обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений ( <i>Примечание 18</i> )	<b>323.728</b>	-	<b>323.728</b>
Перевод из незавершенного строительства ( <i>Примечание 7</i> )	<b>20.686.903</b>	-	<b>20.686.903</b>
Поступление	<b>115.731</b>	-	<b>115.731</b>
Выбытия	<b>(43.068)</b>	-	<b>(43.068)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>120.419.866</b>	<b>102.434.740</b>	<b>222.854.606</b>
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
<b>На 1 января 2018 года</b>	(26.750.598)	(24.251.711)	(51.002.309)
Отчисления за год	(6.305.508)	(3.307.679)	(9.613.187)
Выбытия	1.920	-	1.920
Перевод из основных средств	(1.982.518)	-	(1.982.518)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(35.036.704)</b>	<b>(27.559.390)</b>	<b>(62.596.094)</b>
Отчисления за год	<b>(8.274.980)</b>	<b>(4.173.355)</b>	<b>(12.448.335)</b>
Выбытия	<b>42.843</b>	-	<b>42.843</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(43.268.841)</b>	<b>(31.732.745)</b>	<b>(75.001.586)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	64.299.868	74.875.350	139.175.218
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>77.151.025</b>	<b>70.701.995</b>	<b>147.853.020</b>

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 42.528.727 тысяч тенге, представляют собой первоначальный платеж Правительству. Права на недропользование в размере 69.038.521 тысяча тенге, относятся к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

В течение 2019 года, нефтегазовые активы на сумму 4.631.809 тысяч тенге (2018 год: 10.475.684 тысячи тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 454.302 тысячи тенге (2018 год: 1.032.705 тысяч тенге).

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	141.239	1.404.030	167.158	620.846	417.987	2.751.260
Поступления	-	-	144.064	81.827	24.832	250.723
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	-	406.917	184.923	30.223	42.873	664.936
Выбытия	-	-	(9.819)	-	(2.251)	(12.070)
Перевод с нефтегазовых активов	-	101.755	96.391	(25.007)	26.423	199.562
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>141.239</b>	<b>1.912.702</b>	<b>582.717</b>	<b>707.889</b>	<b>509.864</b>	<b>3.854.411</b>
Поступления	-	<b>598.920</b>	<b>23.396</b>	<b>60.834</b>	<b>47.307</b>	<b>730.457</b>
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	-	<b>695.965</b>	<b>145.904</b>	<b>27.712</b>	<b>67.714</b>	<b>937.295</b>
Выбытия	-	-	(224)	-	(14.057)	(14.281)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>141.239</b>	<b>3.207.587</b>	<b>751.793</b>	<b>796.435</b>	<b>610.828</b>	<b>5.507.882</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	-	(248.216)	(52.461)	(302.800)	(225.069)	(828.546)
Отчисления за год	-	(89.437)	(49.412)	(67.461)	(63.804)	(270.114)
Выбытия	-	-	8.408	-	2.181	10.589
Перевод с нефтегазовых активов	-	(106.882)	(108.510)	8.750	(26.424)	(233.066)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>(444.535)</b>	<b>(201.975)</b>	<b>(361.511)</b>	<b>(313.116)</b>	<b>(1.321.137)</b>
Отчисления за год	-	<b>(134.738)</b>	<b>(75.473)</b>	<b>(84.525)</b>	<b>(76.799)</b>	<b>(371.535)</b>
Выбытия	-	-	224	-	13.939	14.163
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	-	<b>(579.273)</b>	<b>(277.224)</b>	<b>(446.036)</b>	<b>(375.976)</b>	<b>(1.678.509)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	141.239	1.468.167	380.742	346.378	196.748	2.533.274
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>141.239</b>	<b>2.628.314</b>	<b>474.569</b>	<b>350.399</b>	<b>234.852</b>	<b>3.829.373</b>

### 7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>13.233.501</b>	13.563.694
Поступления	<b>15.804.121</b>	17.034.819
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5, 6)	<b>(21.624.198)</b>	(17.282.956)
Выбытие	-	(82.056)
<b>На 31 декабря</b>	<b>7.413.424</b>	13.233.501

В течение 2019 года, Группой было введено в эксплуатацию 40 скважин на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, незавершённое строительство включает 23 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 21 скважина по которым ведутся проектные работы (31 декабря 2018 года незавершённое строительство включает 41 скважину).

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>2.446.853</b>	2.668.783
Поступления	98.171	42.387
Выбытие	-	(264.317)
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.545.024</b>	2.446.853

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 2019 и 2018 годов, были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

### 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Созак Ойл энд Газ» «Sozak Oil and Gas»	Тенге	18%	По требованию	3.167.840	2.766.911
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	2.406.043	2.135.743
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,40%	2025 год	469.882	441.480
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	2021 год	7.000	6.931
				<b>6.050.765</b>	5.351.065
Оборотная часть займов выданных				4.499.655	3.796.935
<b>Внеоборотная часть займов выданных</b>				<b>1.551.110</b>	1.554.130

На 31 декабря 2019 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>5.351.065</b>	4.053.721
Предоставление займов	-	644.676
Погашение основного долга	-	(66.546)
Проценты начисленные (Примечание 30)	703.355	667.576
Погашение процентов	-	(5.754)
Прочее (курсовые разницы и налоги)	(3.655)	57.392
<b>На 31 декабря</b>	<b>6.050.765</b>	5.351.065
Оборотная часть займов	4.499.655	3.796.935
Внеоборотная часть займов	1.551.110	1.554.130

### 10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырьё и материалы (по себестоимости)	2.452.230	1.395.715
Готовая продукция – нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	983.229	924.962
<b>Итого запасы по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи</b>	<b>3.435.459</b>	2.320.677

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>15.658.549</b>	11.945.986
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>319.571</b>	187.607
	<b>15.978.120</b>	12.133.593

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Доллар США	<b>15.895.654</b>	12.003.493
Тенге	<b>82.466</b>	130.100
	<b>15.978.120</b>	12.133.593

### 12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	<b>6.923.449</b>	4.020.489
Прочие	<b>1.997.505</b>	210.055
	<b>8.920.954</b>	4.230.544

### 13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Предоплата за товары и услуги	<b>5.370.209</b>	4.250.720
Предоплата по договорам страхования	<b>1.550.990</b>	2.301
	<b>6.921.199</b>	4.253.021
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	<b>(2.013.820)</b>	(2.216.250)
	<b>4.907.379</b>	2.036.771

Предоплата за товары и услуги в 2019 году, в основном, представлены авансами за услуги транспортировки и прочими услугами в размере 3.356.389 тысяч тенге (2018 год: 2.034.470 тысяч тенге).

### 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Банковская гарантия	<b>89.090</b>	1.617.212
Банковские депозиты	<b>78.054</b>	95.309
Прочие	<b>42.809</b>	47.144
	<b>209.953</b>	1.759.665

Банковские депозиты представлены собой вклады в АО «Евразийский банк» в долларах США с ежегодной процентной ставкой 2% (2018 год: 2%).



## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Деньги на счетах в банках, в долларах	<b>2.458.963</b>	5.439.294
Деньги на счетах в банках, в тенге	<b>1.615.875</b>	2.021.229
Деньги в кассе	<b>1.900</b>	646
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	<b>(643.957)</b>	(482.118)
	<b>3.432.781</b>	6.979.051
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(786.365)</b>	(786.365)
	<b>2.646.416</b>	6.192.686

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 643.957 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 482.118 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым составляет 0% годовых (в 2018 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

В течение 2018 года, Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в АО «Qazaq Banki» на сумму 786.365 тысяч тенге.

### 16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Группа 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 Группа 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:

- Группа 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).

В течение 2019 и 2018 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды. На 31 декабря 2019 и 2018 годов, капитал сформирован и оплачен полностью.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Чистая прибыль за год	<b>36.304.150</b>	11.775.106
<b>Чистая прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>36.304.150</b>	11.775.106
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>80.000.000</b>	40.004.000
Базовая прибыль на акцию	<b>0,454</b>	0,295

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Активы, всего	<b>206.697.589</b>	194.864.329
Минус: нематериальные активы	<b>(67.716)</b>	(73.285)
Минус: обязательства, всего	<b>(182.798.989)</b>	(207.269.879)
<b>Итого</b>	<b>23.830.884</b>	(12.478.835)
Количество простых акций	<b>80.000.000</b>	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>298</b>	(156)

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		вознаграждения по договору			
АО «Банк Китая»	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,60%	20 июля 2022 года	<b>113.549.525</b>	130.988.382
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2025 года	<b>23.868.853</b>	23.158.742
Vitol Central Asia S.A.	Доллары США	1,25%		<b>1.964</b>	93.618
				<b>137.420.342</b>	154.240.742
Краткосрочная часть займов выданных				<b>27.380.047</b>	33.303.404
<b>Долгосрочная часть займов выданных</b>				<b>110.040.295</b>	120.937.338

#### АО «Банк Китая»

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) 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 (соглашение В) 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 «Банк Китая», Группа обязалась предоставить в залог:

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

Первый транш по первому соглашению со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% был погашен в январе 2018 года на сумму 112.500 тысяч долларов США (эквивалентно 36.480.375 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). Дата окончательного погашения второго транша определен как 20 июля 2022 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,60%. В течение 2019 года, из этого транша было погашено 36.500 тысяч долларов США (эквивалентно 14.022.513 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течение 2018 года, 6.250 тысяч долларов США (эквивалентно 2.290.187 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Транш по второму соглашению на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 10.133.438 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения) со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% годовых был погашен в январе 2018 года.

9 января 2018 года Группа заключила соглашение (соглашение С) о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалентно 46.613.812 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Дата погашения этого транша определена как 22 января 2021 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75%. В рамках данного соглашения в течение 2019 года Группа погасила заём на сумму 6.000 тысяч долларов США (эквивалентно 2.321.880 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, займы обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по месторождениям Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна, Морское, Каратал, Даулталы и других нефтегазовых активов.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ЗАЙМЫ (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 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года – 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 годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>154.240.742</b>	134.346.644
Дополнительное финансирование	–	46.613.812
Начисленные вознаграждения ( <i>Примечание 31</i> )	<b>11.443.593</b>	9.958.744
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто	<b>(1.090.576)</b>	20.934.241
Погашения основного долга	<b>(16.344.393)</b>	(48.904.000)
Погашения вознаграждения	<b>(9.175.168)</b>	(7.364.120)
Подоходный налог у источника выплаты	<b>(1.747.272)</b>	(1.426.124)
Налог на добавленную стоимость	<b>93.416</b>	81.545
<b>На 31 декабря</b>	<b>137.420.342</b>	154.240.742
Краткосрочная часть	<b>27.380.047</b>	33.303.404
Долгосрочная часть	<b>110.040.295</b>	120.937.338

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>3.290.047</b>	2.105.883
Дополнительный резерв за год ( <i>Примечание 5</i> )	<b>323.728</b>	997.036
Расходы по приросту обязательства с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	<b>245.966</b>	153.396
Изменения в оценках ( <i>Примечание 33</i> )	<b>(64.257)</b>	33.732
<b>На 31 декабря</b>	<b>3.795.484</b>	3.290.047

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (продолжение)

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*. Расходы по приросту обязательства с течением времени, относящиеся 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 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 494 скважин). 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 7,6% (2018 год: 5,5% и 7,8%, соответственно).

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>9.770.976</b>	10.820.747
Расходы по налогу на сверхприбыль	<b>1.215.997</b>	1.749.203
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>10.986.973</b>	12.569.950
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	<b>541.935</b>	(1.625.889)
Расход/(экономия) по отсроченному налогу на сверхприбыль	<b>4.051</b>	(48.444)
<b>Итого расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>545.986</b>	(1.674.333)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>11.532.959</b>	10.895.617

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2018 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>47.837.109</b>	22.670.723
<b>Подоходный налог по установленной ставке 20%</b>	<b>9.567.422</b>	4.534.145
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Налог на сверхприбыль	<b>1.215.997</b>	1.749.203
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	<b>(202.996)</b>	3.203.743
Прочие невычитаемые расходы	<b>952.536</b>	1.408.526
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>11.532.959</b>	10.895.617

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц</b>	2018 год	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц</b>	2017 год
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>					
Переносимые налоговые убытки	<b>899.903</b>	–	899.903	407.419	492.484
Прочие начисленные обязательства	<b>124.110</b>	<b>54.999</b>	69.111	(29.759)	98.870
Налоги к уплате	<b>351.180</b>	<b>(964.531)</b>	1.315.711	202.440	1.113.271
Разведочные и оценочные активы	–	<b>(105.533)</b>	105.533	(33.377)	138.910
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	<b>621.273</b>	<b>(111.716)</b>	732.989	510.813	222.176
Оценочные обязательства	<b>411.509</b>	–	411.509	–	411.509
Резерв по товарно-материальным запасам	–	–	–	(7.326)	7.326
	<b>2.407.975</b>	<b>(1.126.781)</b>	3.534.756	1.050.210	2.484.546
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>					
Основные средства и нефтегазовые активы	<b>(22.898.527)</b>	<b>580.795</b>	(23.479.322)	624.123	(24.103.445)
	<b>(22.898.527)</b>	<b>580.795</b>	(23.479.322)	624.123	(24.103.445)
<b>Обязательство по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>(20.490.552)</b>	<b>(545.986)</b>	(19.944.566)	1.674.333	(21.618.899)

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2019 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 декабря 2019 года, истекают в целях налогообложения в 2019-2029 годах.

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

#### Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, у Группы были существенные налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность будет убыточной в обозримом будущем и не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, актив по отсроченному налогу в размере 21.313.904 тысячи тенге и 21.516.900 тысяч тенге, соответственно, не был признан в отношении налоговых убытков по вне контрактной деятельности.

### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	<b>910.687</b>	946.087
Обязательства по историческим затратам	<b>810.180</b>	1.059.851
	<b>1.720.867</b>	2.005.938

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по социальной инфраструктуре</b>	<b>Обязательства по историческим затратам</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2018 года</b>	864.033	1.090.166	1.954.199
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	71.960	100.718	172.678
Курсовая разница, нетто	140.595	154.495	295.090
	1.076.588	1.345.379	2.421.967
Реклассификация в краткосрочную часть	(130.501)	(285.528)	(416.029)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	946.087	1.059.851	2.005.938
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	<b>88.008</b>	<b>22.647</b>	<b>110.655</b>
Курсовая разница, нетто	<b>(7.703)</b>	<b>(7.626)</b>	<b>(15.329)</b>
	<b>1.026.392</b>	<b>1.074.872</b>	<b>2.101.264</b>
Реклассификация в краткосрочную часть	<b>(115.705)</b>	<b>(264.692)</b>	<b>(380.397)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>910.687</b>	<b>810.180</b>	<b>1.720.867</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 31 декабря 2019 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18).

### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>6.959.620</b>	6.672.837
	<b>6.959.620</b>	6.672.837

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
В тенге	<b>6.873.685</b>	5.646.812
В долларах США	<b>48.000</b>	1.004.641
В российских рублях	<b>37.935</b>	21.384
	<b>6.959.620</b>	6.672.837

### 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам с покупателями	<b>2.744.843</b>	8.377.707
	<b>2.744.843</b>	8.377.707

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательства по договорам с покупателями представляли собой суммы, полученные от клиентов за поставку нефти.

### 23. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ / ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря предоплата по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	<b>87.366</b>	642.737
	<b>87.366</b>	642.737

В 2019 году предоплата по подоходному налогу представлен АО «Матен Петролеум». В 2018 году подоходный налог представлен компанией АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖан».

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ / ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря обязательство по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Налог на сверхприбыль	<b>1.191.840</b>	1.715.843
Корпоративный подоходный налог	<b>539.324</b>	-
	<b>1.731.164</b>	1.715.843

На 31 декабря 2019 года обязательство по корпоративному подоходному налогу предоставлено компанией АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖан». На 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательство налога на сверхприбыль представлены компанией АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖан».

### 24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Рентный налог	<b>4.237.088</b>	5.220.645
Налог на добавленную стоимость	<b>1.361.662</b>	772.823
Социальный налог	<b>54.743</b>	77.130
Подоходный налог у источника выплаты	<b>35.346</b>	45.353
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>7.803</b>	2.710.435
Прочие налоги	<b>106.844</b>	96.101
	<b>5.803.486</b>	8.922.487

### 25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	<b>392.210</b>	85.906
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	<b>383.130</b>	413.018
Прочие	<b>1.357.291</b>	1.600.788
	<b>2.132.631</b>	2.099.712

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Продажи сырой нефти на экспорт	137.615.261	127.605.921
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	12.369.994	9.813.013
Продажа нефтепродуктов	-	572.037
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>149.985.255</b>	<b>137.990.971</b>
<b>Географические регионы</b>		
Швейцарская Конфедерация	137.615.261	109.637.681
Республика Узбекистан	-	15.926.214
Республика Казахстан	12.369.994	9.813.013
Китайская Народная Республика	-	2.042.026
Кыргызская Республика	-	572.037
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>149.985.255</b>	<b>137.990.971</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определенный момент времени	149.985.255	137.990.971
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>149.985.255</b>	<b>137.990.971</b>

В течение 2019 года, добыча сырой нефти Группы составила 1.043.219 тонн, из которых 1.027.584 тонны были реализованы (в течение 2018 года: 949.418 тонны произведено и 940.632 тонны были реализованы).

18 декабря 2013 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Central Asia S.A., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение 2019 года, Группа экспортировала 815.584 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2018 год: 643.529 тонн).

### 27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ, истощение и амортизация	12.671.340	9.734.883
Налог на добычу полезных ископаемых	9.579.973	8.278.587
Заработная плата и соответствующие налоги	3.120.440	2.933.972
Материалы и запасы	1.774.920	1.681.113
Расходы на транспортировку	1.610.548	1.292.082
Имущественный налог	848.796	786.151
Страхование	846.314	109.208
Аренда	782.640	720.558
Ремонт и обслуживание	652.614	652.259
Электроэнергия	496.273	492.203
Расходы на питание	295.845	276.464
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	242.782	-
Геологические и геофизические работы	223.815	245.719
Услуги охраны	154.260	146.547
Расходы по обслуживанию скважин	141.550	170.209
Прочие расходы	850.962	1.239.534
	<b>34.293.072</b>	<b>28.759.489</b>
Изменения в запасах сырой нефти	(356.628)	(250.057)
	<b>33.936.444</b>	<b>28.509.432</b>



## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Рентный налог	19.225.506	20.037.390
Таможенные пошлины	18.620.952	17.383.320
Подготовка и транспортировка нефти	12.867.856	11.371.741
Износ и амортизация	70.274	76.175
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	59.220	73.661
Прочие	390.938	414.737
	<b>51.234.746</b>	<b>49.357.024</b>

### 29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3.622.522	3.261.171
Налоги и другие платежи в бюджет	465.731	137.554
Консультационные услуги	419.983	305.821
Командировочные и представительские расходы	386.566	157.775
Расходы по аренде	134.010	89.305
Обучение персонала	125.098	176.936
Материалы	90.686	67.135
Износ и амортизация	85.463	83.330
Социальная программа	57.760	23.667
Штрафы и пени	42.063	478.363
Услуги связи	29.417	26.216
Банковские услуги	28.753	18.745
Охрана	12.156	10.930
Страхование	6.495	6.192
Коммунальные услуги	4.962	4.748
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	-	1.336.264
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 15)	-	786.365
Прочие	829.075	526.562
	<b>6.340.740</b>	<b>7.497.079</b>

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный доход от предоставленного займа (Примечание 9)	703.355	667.576
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	97.779
Процентный доход по банковским депозитам	766	6.014
	<b>704.121</b>	<b>771.369</b>

### 31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	11.443.593	10.697.647
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	245.966	153.396
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	22.647	100.718
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	88.008	71.960
Прочие	241.455	4.418
	<b>12.041.669</b>	<b>11.028.139</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2019 году привело к положительной курсовой разнице, так как у Группы имеются существенные банковские займы, торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте (*Примечания 11, 15, 17*).

### 33. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доход от изменения в оценке резерва по историческим затратам и инвестициям в социальную инфраструктуру ( <i>Примечание 18</i> )	64.257	(33.732)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(343)	(267.078)
Износ и амортизация	(8.029)	(8.822)
Прочие	(20.052)	270.580
	<b>35.833</b>	<b>(39.052)</b>

### 34. 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые доходы	703.286	667.507
Финансовые расходы	(861.588)	(778.371)
Прочие доходы	119.272	81.652

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Займы полученные ( <i>Примечание 17</i> )	23.943.124	23.269.395
Займы выданные ( <i>Примечание 9</i> )	6.043.765	5.344.134
Авансы выданные	2.208.000	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность ( <i>Примечание 11</i> )	319.571	187.607

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа АО «Кожан», в количестве 1 человек (2018 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 191.492 тысяч тенге (2018 год: 81.926 тысяч тенге).

### 35. 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.

##### *Обязательства по развитию социальной инфраструктуры*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчётности Группы (*Примечание 20*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по профессиональному обучению*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Кара Арна, Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

*Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана продавать 15% и 20% добытой нефти на месторождениях Кара Арна (15%) и Восточная Кокарна (15%), Морское (20%), Даулеталы (20%) на местный рынок в Республике Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования в 2019 и 2018 годах.

*Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 18*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 15*). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчётности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

*Обязательства по страхованию*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан – Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по Контрактам на недропользование.

**Прочие условные обязательства***Договорные обязательства по контракту на недропользование*

У Группы имеются обязательства по контрактам о геологоразведке и оценке, включающие в себя периодический обзор действия государственных органов по отношению к требованию к Контрактам. Несоблюдение условий Контрактов может привести к штрафам, пеням, приостановлению или отмене Контрактов.

*Договорные обязательства капитального характера*

На 31 декабря 2019 года неисполненная сумма контрактов капитального характера составила 2.411.715 тысяч тенге.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Прочие условные обязательства (продолжение)

##### *Операционная среда*

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

##### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2019 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчетности.

##### *Вопросы охраны окружающей среды*

Группа считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

##### *Юридические вопросы*

Группа не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Группу.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. 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.

В течение 2019 и 2018 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2019 году доходы от Vitol Central Asia S.A. составили 93% (в 2018 году: 83%) от общего дохода Группы.

Руководство Группы периодически анализирует кредитные рейтинги банков и осуществляет сделки с теми банками-резидентами и нерезидентами, которые имеют кредитный рейтинг не ниже ВВ- по долгосрочным вкладам в долларах США, присвоенный рейтинговым агентством «Стандард энд Пурс». Однако, в случае изменения кредитного рейтинга Банков ниже ВВ- после совершения сделки, Группа начисляет 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки (*Примечания 15, 29*).

#### Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением займов на основе плавающей процентной ставки – ЛИБОР. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

#### 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.

#### Валютный риск (продолжение)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Активы	<b>18.951.733</b>	19.533.771
Обязательства	<b>(139.455.402)</b>	(159.799.281)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(120.503.669)</b>	(140.265.510)

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. 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 12%/(9)% (в 2018 году: 14%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 12%/(9)% по сравнению с действующими (в 2018 году: 14%/(10)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 12% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 9% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2018 году: увеличение на 14%, уменьшение на 10%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Тенге / доллар США +12%	Тенге / доллар США -9%	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%
<i>В тысячах тенге</i>				
Чистый (убыток)/прибыль	<b>(14.460.440)</b>	<b>10.845.330</b>	(19.637.171)	14.026.551

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Группы тщательно контролируется и управляется. Группа использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

#### Операционный риск

Операционный риск – это риск для Группы понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Группы в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>					
<b>Активы</b>					
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	15.978.120	15.978.120
Займы выданные	31 декабря 2019 года	–	–	6.050.764	6.050.764
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2019 года	643.957	–	–	643.957
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019 года	2.646.416	–	–	2.646.416
<b>Обязательства</b>					
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	6.959.620	6.959.620
Займы полученные	31 декабря 2019 года	–	–	137.420.342	137.420.342
Прочие долгосрочные обязательства	31 декабря 2019 года	–	–	1.720.867	1.720.867

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тыс. тенге</i>					
<b>Активы</b>					
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	12.133.593	12.133.593
Займы выданные	31 декабря 2018 года	–	–	5.351.065	5.351.065
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2018 года	482.118	–	–	482.118
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2018 года	6.192.686	–	–	6.192.686
<b>Обязательства</b>					
Займы полученные	31 декабря 2018 года	–	–	154.240.742	154.240.742
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	6.672.837	6.672.837
Прочие долгосрочные обязательства	31 декабря 2018 года	–	–	2.005.938	2.005.938

## ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость 2019 год</b>	<b>Справедливая стоимость 2019 год</b>	Балансовая стоимость 2018 год	Справедливая стоимость 2018 год
<b>Активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	15.978.120	15.978.120	12.133.593	12.133.593
Займы выданные (Примечание 9)	6.050.765	6.050.765	5.351.065	5.351.065
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 15)	643.957	643.957	482.118	482.118
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	2.646.416	2.646.416	6.192.686	6.192.686
<b>Итого</b>	<b>25.319.258</b>	<b>25.319.258</b>	23.677.826	23.677.826
<b>Обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	6.959.620	6.959.620	6.672.837	6.672.837
Займы полученные (Примечание 17)	137.420.342	137.420.342	154.240.742	154.240.742
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	3.795.484	3.795.484	3.290.047	3.290.047
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 20)	1.720.867	1.720.867	2.005.938	2.005.938
<b>Итого</b>	<b>149.896.313</b>	<b>149.896.313</b>	166.209.564	166.209.564
<b>Чистая позиция</b>	<b>(124.577.055)</b>	<b>(124.577.055)</b>	(142.531.738)	(142.531.738)

### 37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

#### Некорректирующее событие после отчетного периода

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

10 августа 2020 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» по реструктуризации всех имеющихся займов по соглашениям о невозобновляемых кредитных линиях с пересмотром графиков погашений следующим образом:

- по соглашению А – погашение оставшейся суммы займа на момент заключения дополнительного соглашения в размере 100.000 тысяч долларов США в срок до 31 декабря 2021 года и 32.000 тысяч долларов США 20 июля 2022 года; и
- по соглашению С – погашение оставшейся суммы займа на момент заключения дополнительного соглашения единым платежом 20 июля 2022 года.