



Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан данғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019,
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

АО «КМК Мунай»
Пояснительная записка
к финансовой отчетности по состоянию на 31.03.16

АО «КМК Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «КМК Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Согласно дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по надсолевым структурам месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21.5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). Suntime Group является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Ақтөбемұнайгаз» приобрело контролирующую долю в сумме 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Ақтөбемұнайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация»).

Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы в следующей категории: займы и дебиторская задолженность.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтобе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы класса торговая дебиторская задолженность (Примечание 17).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

В категорию денежных средств и их эквивалентов были включены активы класса денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21) и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14).

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Компания классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(в)Обесценение

(i)Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. Корпоративные активы Компании не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС.

Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного сначала на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе к., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

В отношении разведочных и оценочных активов Компания проводит проверку на предмет обесценения не на конец каждого отчетного периода, а только в случае наличия достаточной информации для достижения выводов о технической целесообразности и коммерческой рентабельности активов.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkinunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения 15-20 лет;
- машины и оборудование 5-15 лет;
- транспортные средства 4-7 лет;
- прочие основные средства 3-10 лет;
- нефтегазовые производственные активы производственный метод.

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(д) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта на недропользование может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы. Разведочные

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их возникновения.

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу полезных ископаемых, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению разведочных и оценочных активов капитализируются и включаются в состав стоимости актива в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам.

В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

(е) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

(i) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом, см. Примечание 3(г)(iii). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Казахстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы, не превышающего 20 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(ii) Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируются на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа, см. **Примечание 3(г)(iii)**.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(з) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм.

Обязательства в Единый накопительный пенсионный фонд Республики Казахстан, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости. Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

(к) Доход

Продажа товаров

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину дохода можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) Социальные расходы

Қазақстан Республикасы. 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019,
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(н) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(о) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций.

(п) Сегментная отчетность

Операционная деятельность Компании организована и управляется централизованно. Руководство Компании определяет и рассматривает один сегмент, который представляет собой одно стратегическое хозяйственное подразделение и предлагает один тип продукции - нефть. Компания ведет деятельность как один операционный сегмент в производстве, маркетинге и реализации своей продукции.

(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Компании в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Компанией в будущем. Новый стандарт потребует от Компании пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

- МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на свою финансовую отчетность.

Продажа товаров

Выручка от продажи сырой нефти в настоящее время признается в момент поступления сырой нефти до резервуаров покупателя, так как именно в этот момент времени покупатель принимает товары, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на них. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товарами.

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтобе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

- МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе 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».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Компания еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Компания будет использовать упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договора аренды будут заключены Компанией. Компания планирует раскрыть информацию о выбранном варианте перехода и количественную информацию до применения стандарта.

- Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

– «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»

– «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

На 31 марта денежные средства и их эквиваленты включали:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Банковские счета в тенге	1 612	30 026
2	Банковские счета в долларах США	6 923 685	5 191 347
3	Кассовая наличность	89	1 981
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>6 925 386</u>	<u>5 223 354</u>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	1 493 191	1 449 665
	ИТОГО	<u>1 493 191</u>	<u>1 449 665</u>

3.Запасы

Акционерное общество пополняет склад товарно-материальной продукцией, используемой для производства и переработки нефти и расширения производственной инфраструктуры, что позволяет обеспечить непрерывность технологического процесса.

Запасы представлены в виде:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Товарно-материальные запасы:	752 604	763 431
	-Сырье и материалы	52 023	52 023
	-Запасные части	393 850	388 705
	- Топливо	14 884	16 183
	- Строительные материалы	3586	3725
	- Прочие материалы	288 261	302 795
3	Резерв на обесценение	-131 872	-133 067
4	Готовая продукция	1 064 130	1 202 198
	ИТОГО Запасы	<u>1 684 862</u>	<u>1 832 562</u>

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2017	31.12.2016
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	998 619	1 040 162
	ИТОГО	998 619	1 040 162

5.Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2017	31.12.2016
1	Авансы за материалы	2 892	2 993
2	Авансы за услуги	853 782	571 774
3	Авансы под поставку ФА	820	167
4	Резерв за невыполнение	-12 007	-12 007
	ИТОГО Авансы выданные	845 487	562 927

6.Прочие оборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2017	31.12.2016
1	Расходы будущих периодов	9 420	9 030
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	716	173
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	7 437	7 437
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	3 750	3 336
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	334	237
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	757 172	1 087 887
7	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	152 859	197 200
8	Таможенные сборы	1 471 085	1 005 642
9	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	1237	1 237
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	2 404 010	2 312 179

7.Основные средства:

Основные средства представлены 2-мя группами: нефтегазовые активы (скважины, УПН и другие производственные объекты, прямо задействованные в процессе добычи и переработки нефти) и не нефтегазовые активы. Нефтегазовые активы в составе основных средств амортизируются производственным методом, при этом норма амортизации рассчитывается на основе доказанных разработанных запасов (Proved Producing), предоставленных признанной в нефтегазовой сфере оценочной компанией DeGolyer and MacNaughton Corp.; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Нефтегазовые активы:	33 420 253	34 838 923
2	Не нефтегазовые активы:	1 148 429	1 173 962
	-Земля, здания и сооружения	1 052 708	1 073 631
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	39 785	41 912
	-Транспортные средства	6 070	6 652
	-Прочие основные средства	49 866	51 767
	ИТОГО	<u>34 568 682</u>	<u>36 012 885</u>

8.Прочие внеоборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Незавершенное строительство	17 557 433	17 060 766
2	Нефть в трубе	464 160	464 131
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	802 910	838 430
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	1 274 928	1 446 812
6	Резерв по неликвидным ФА	-6 472 219	-6 472 219
7	Долгосрочные налоговые активы (НДС)	2 072 514	2 072 514
	ИТОГО	<u>15 713 166</u>	<u>15 423 874</u>

9.Нематериальные активы :

Нематериальные активы включают в себя лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация нематериальных активов рассчитывается производственным (право на недропользование) и линейным способом за предполагаемый срок полезного использования активов (период от 1 до 10 лет).

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Программное обеспечение	8 287	9 119
2	Лицензионные соглашения	954 948	986 514
3	НМА Исторические затраты	56 696	56 696
	ИТОГО Нематериальные активы:	<u>1 019 931</u>	<u>1 052 329</u>

Казахстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

10.Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Счета к оплате	1 463 132	2 496 167
	ИТОГО Кредиторская задолженность	1 463 132	2 496 167

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 и 31.03.2017 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 31 марта торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Тенге	1 457 837	2 471 303
2	Доллары США	4 982	24 537
3	Прочие валюты	313	327
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>1 463 132</u>	<u>2 496 167</u>

11.Отложенные налоговые обязательства/актив:

Акционерное общество рассчитывает отложенные налоги на прибыль по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти вычитаемые временные разницы, или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу. На данный момент Акционерное общество признало в учете Актив по отложенному налогу в сумме 6 202 593 тыс.тенге.

12.Задолженность по налогам:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Рентный налог	471 596	437 381
2	НДПИ	0	0
3	Прочие налоги	163 493	166 449
	Итого Задолженность по налогам:	<u>635 089</u>	<u>603 830</u>

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан данғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

13. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2017	31.12.2016
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 022 933	589 107
2	Задолженность перед подотчетными лицами	993	890
3	Резервы по отпускам работников	15 181	21 028
4	Задолженность по исполнительным листам	511	549
5	Прочая кредиторская задолженность	237 105	237 105
6	Гарантии по конкурсам (при закупе ТРУ)	14 761	6 571
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	11 783	13 385
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	44 399	3 192
9	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	64 014	85 794
10	Краткосрочные авансы полученные	24 106	1 332 600
	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>1 435 786</u>	<u>2 290 221</u>

14. Долгосрочные процентные кредиты:

В апреле 2014 года, Компания АО «КМК Мунай» открыла кредитную линию от China Development Bank Corporation на сумму 200,000 тысяч долларов США со сроком погашения 102 месяца после первой выплаты и выплатой вознаграждения каждые 6 месяцев.

14 мая 2014г получен первый транш на сумму 80,000 тысяч долларов США.

3 февраля 2015г получен второй транш на сумму 40,000 тысяч долларов США.

9 апреля 2015г получен третий итоговый транш в сумме 80, 000 тысяч долларов США.

С мая 2014г по март 2017г начислено вознаграждение в сумме 16,069 тысяч долларов США из них выплачено 12,632 тысяч долларов США, в октябре 2017г будет погашено вознаграждение в сумме 4,500 тысяч долларов США.

В ноябре 2017 года будет частичное погашение основного долга в сумме 16 667 тысяч долларов США.

В мае 2014 года Компанией АО «КМК Мунай» был погашен основной долг по первой и второй кредитной линии от Материнской Компании Yukon Energy Holding S.A. на сумму 50,000 тысяч долларов США и связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd на сумму 10,000 тысяч долларов США, а также начисленное вознаграждение в сумме 1,708 тысяч долларов США было погашено по двум кредитным линиям, полученным от Компании Yukon Energy Holding S.A. и начисленное вознаграждение в сумме 1,444 тысяч долларов США было погашено по кредитной линии, полученной от связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd.

15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок Компании и имеющихся исторических данных. Неопределенности при оценке затрат на восстановление участков включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан данғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтобе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Размер резерва на восстановление участков месторождений определен на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, и с применением оценочной ставки инфляции за оставшийся период. Ставка дисконта для расчета чистой приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений на 31 декабря 2016 года составила 8.07% процента (2015 г.: 9.03%).

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и экологической очистки постоянно развиваются, Компания может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

16. Прочие долгосрочные обязательства

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	125 562	125 562
	Итого:	125 562	125 562

17. Капитал

В январе 2013 года изменился состав акционеров общества. Акционерное общество «СНПС – АқтобеМунайГаз» приобрело 50% +1 акция голосующих акций АО «КМК Мунай».

Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента:

№ п./п.	Наименование	Голосующих акций
1	Yukon Energy Holding S.A.	652 281
2	Акционерное общество «СНПС – АқтобеМунайГаз»	652 282
	ИТОГО:	1 304 563

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина непокрытого убытка Компании, включая прибыль за отчетный год, составила - 7 298 817 тыс. тенге (2015 год: -13 326 747 тыс. тенге).

Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.12.2016
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(1 410 498)	(7 298 817)
	ИТОГО:	(105 935)	(5 994 254)

18. Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана. 42 А.

- BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 71 855 927 - 1 019 931 - 71 961 862 = (1 125 866) тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2017 = (-1 125 866 / 1 304 563) * 1000 = - 863,02 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2016 = -5 401,49 тенге

Отчет о совокупном доходе

19.Выручка:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	8 111 609	7 354 275
2	Себестоимость реализованной продукции	(2 668 482)	(3 423 804)
	Валовая прибыль	5 443 127	3 930 471

20.Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Оплата труда	143 173	115 356
2	НДПИ	46 346	531 350
3	Топливо и энергия	168116	145 535
4	Ремонт	260 808	191 809
5	Профессиональные услуги	135 188	232 397
6	Сырье и материалы	35 934	80 062
7	Аренда	104 374	113 241
8	Нефть на собственные нужды	125 710	18 738
9	Налоги и платежи	129 014	111 517
10	Амортизации основных средств	1 506 777	1 861 302
11	Прочие	9 451	8 072
	ИТОГО	2 664 891	3 409 379
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>3 591</i>	<i>14 425</i>
	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	2 668 482	3 423 804

Қазақстан Республикасы. 030019.
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы. 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан. 030019.
г.Ақтөбе. пр.Абилқайыр хана. 42 А.

21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Оплата труда	68 490	57 424
2	Связь	1 410	2 154
3	Командировочные расходы	1 058	3 658
4	Расходы по обучению	4 000	2 000
5	Аренда	41 538	38 036
6	Резерв по безнадежным долгам и неликвидным материалам	(1 195)	(4 482)
7	Страхование	495	418
8	Профессиональные услуги	34 503	37 682
9	Спонсорская помощь	17 025	18 045
10	Налоги и платежи	12 964	5 522
11	Амортизация основных средств и НМА	4 435	4 671
12	Прочие	3 645	2 861
	ИТОГО Административные расходы	188 368	167 989

22. Коммерческие расходы

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	611 727	1 408 360
2	Рентный налог	471 332	
2	Транспортировка по трубопроводу	904 476	1 359 645
3	Прочие	16 379	16 302
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	3 277	2 790
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	2 007 191	2 787 097

23.Налоги на прибыль

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом :

Текущий подоходный налог

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Корпоративный подоходный налог	41 945	167 780
	ИТОГО Текущий подоходный налог	41 945	167 780

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

24.Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге

№ п./п	Наименование	31.03.2017	31.03.2016
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	(1 410 498)	(13 869 650)
4	В т.ч. отчетного года	5 888 319	(542 903)
	Итого Капитал	(105 935)	(12 565 087)

25.Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется оттоком денежных средств по выплаченным авансам, закупленным запасам и погашению начисленных процентов по долгосрочным займам. По инвестиционной деятельности была оплачена ранее образовавшаяся кредиторская задолженность перед поставщиками/подрядчиками по закупке оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению. Также данная статья характеризуется притоком денежных средств по получению начисленных вознаграждений по долгосрочным и краткосрочным депозитам.

И.О. Президента



Берденов Самат Мақсатұлы

Главный Бухгалтер

Сарбопеева Шолпан Қуанғалиевна