

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.

АО «КМК Мунай»

Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.2018

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 контролируемую 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.

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.

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

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Ақтобе, проспект Абилқайыр хана, дом 42 а.

Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 –расход/(экономия) по подоходному налогу;
- Примечание 14 –амортизация основных средств;
- Примечание 15 –амортизация нематериальных активов; и
- Примечание 18 –уценка запасов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

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.

- Примечание 13 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 14 – основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;
- Примечание 25 – обязательства по ликвидации скважины восстановлению месторождений; и
- Примечание 31 – условные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

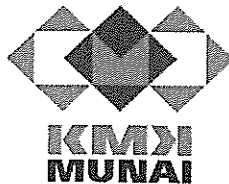
Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Основные положения учетной политики

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

(a) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте



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.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту 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, скорректированной 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.

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.

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.

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.

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 19) и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 16).

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 23).

(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.

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

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.

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 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

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.

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

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.

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.

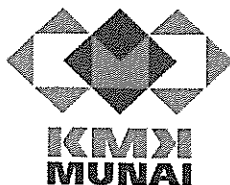
(ii) Последующие затраты

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



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.

Амортизация нефтяных 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 минеральных ресурсов доказуемы.

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.

Разведочные 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.

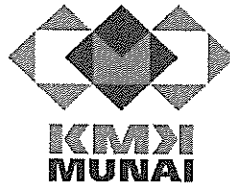
В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие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

(e) 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.



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.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются производственным методом. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 5(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

Планы с установленными взносами

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.

(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

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.

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

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.

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.

(м) Финансовые доходы и расходы, продолжение

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.

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.

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.

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.

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.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное

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.

влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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».

(i) Продажа товаров

Выручка от продажи сырой нефти настоящее время признается в момент погрузки товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт») или загрузки товаров в магистральный трубопровод (DAP – «доставка до места»), так как именно в этот момент времени покупатель принимает товар, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на него. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданным товарами прекращено.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, по оценке Компании все текущие договоры на продажу сырой нефти имеют одну обязанность к исполнению в отношении реализации нефти, и, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товаром, в момент перехода права собственности. Следовательно, Компания не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 приведет к существенным изменениям признания выручки в отношении продажи сырой нефти.

(ii) Переход на новый стандарт

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Компания не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

(б) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

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.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибричному финансовому инструменту.

Компания на данный момент анализирует возможное влияние нового подхода к классификации и оценке финансовых активов на его финансовое положение и результаты деятельности.

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

– на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

– на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

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.Абілқайыр хана, 42 А.

Компания на данный момент анализирует возможное влияние новой модели «ожидаемых кредитных убытков» на финансовое положение и результаты деятельности.

(iii) Классификация– Финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

– величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;

– оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

По оценке Компании вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на

1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Компания на данный момент проводит анализ для выявления недостающей информации.

(iv) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

– Компания воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2018 года.

Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

- Определение по усмотрению Компании некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Казахстан 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.

(в) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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.

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.

Компания не завершила оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

(г) Другие стандарты

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28
- 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)
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога»

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.

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

На 30 Сентября денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Банковские счета в тенге	243 624	240 621
2	Банковские счета в долларах США	15 653 383	7 464 070
3	Кассовая наличность	319	2 950
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>15 897 326</u>	<u>7 707 641</u>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	3 749 579	4 870 228
	ИТОГО	<u>3 749 579</u>	<u>4 870 228</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:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Товарно-материальные запасы:	1 510 424	1 205 411
	-Сырье и материалы	51 622	51 622
	-Запасные части	1 027 569	756 685
	- Топливо	26 099	21 129
	- Строительные материалы	5 277	6 998
	- Прочие материалы	399 857	368 977
3	Резерв на обесценение	-115 586	-122 511
4	Готовая продукция	1 601 974	1 237 399
	ИТОГО Запасы	<u>2 996 812</u>	<u>2 320 299</u>

Казакстан 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.

4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	296 696	578 008
	ИТОГО	296 696	578 008

5.Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Авансы за материалы	27 139	3 777
2	Авансы за услуги	1 169 062	760 661
3	Авансы под поставку ФА	2 543	1 233
4	Резерв за невыполнение	-17 569	-16 081
	ИТОГО Авансы выданные	1 181 175	749 590

6.Прочие оборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2018	31.12.2017
1	Расходы будущих периодов	5 889	5 993
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 961	3 031
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	9 632	8 512
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	15 635	3 384
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 987	3 987
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	570 746	1 656 209
7	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	122 960	123 700
8	Таможенные сборы	1 193 922	498 561
9	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	43 639	1 237
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	1 968 371	2 304 614

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 – прямым методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

Казакстан 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	30.09.2018	31.12.2017
1	Нефтегазовые активы:	46 805 550	30 680 706
2	Не нефтегазовые активы:	1 098 109	1 114 665
	-Земля, здания и сооружения	955 279	995 028
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	78 415	62 449
	-Транспортные средства	10 119	4 324
	-Прочие основные средства	54 296	52 863
	ИТОГО	47 903 659	31 795 371

8. Прочие внеоборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Незавершенное строительство	19 346 569	19 591 295
2	Нефть в трубе	603 249	486 305
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	1 155 885	1 096 864
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	2 012 334	2 064 127
6	Долгосрочные налоговые активы (НДС)	2 072 514	2 072 514
	ИТОГО	25 203 991	25 324 545

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	30.09.2018	31.12.2017
1	Программное обеспечение	4 909	6 693
2	Лицензионные соглашения	743 595	903 581
3	НМА Исторические затраты	31 674	30 800
	ИТОГО Нематериальные активы:	780 178	941 074

10. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Счета к оплате	7 494 184	8 499 042
	ИТОГО Кредиторская задолженность	7 494 184	8 499 042

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.

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2017 и 30.06.2018 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы и поставку оборудования. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 31 Июня торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Тенге	7 490 464	8 495 637
2	Доллары США	3 720	3 405
	ИТОГО Кредиторская задолженность	7 494 184	8 499 042

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 2 950 859тыс.тенге.

12.Задолженность по налогам:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Рентный налог	875 972	1 124 332
2	НДПИ	88 823	106 453
3	Прочие налоги	111 984	122 311
	Итого Задолженность по налогам:	1 076 779	1 353 096

13.Прочие текущие обязательства:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 520 097	3 591
2	Задолженность перед подотчетными лицами	649	2 036
3	Резервы по отпускам работников	23 857	32 946
4	Задолженность по исполнительным листам	747	1 161
5	Прочая кредиторская задолженность	62 904	
6	Гарантии по конкурсам (при закупе ТРУ)	22 984	47 904
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	10 938	18 701
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	49 996	2 865
9	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	21 288	85 214
10	Краткосрочные авансы полученные	2 763 450	2 120 898
	Итого Прочие текущие обязательства:	4 476 910	2 315 316

Казахстан 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.

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 октября 2017г по сентябрь 2018г включительно начислено вознаграждение в сумме 15,491 тысяч долларов США, с апреля 2017г по сентябрь 2018 погашено вознаграждение в сумме 13,014 тысяч долларов США.

С ноября 2017 года частично погашено основного долга в сумме 33 333 тысяч долларов США, в октябре 2018г 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.

С января 2018г по сентябрь 2018г включительно было погашено вознаграждение по кредитной линии, полученной от Компании Yukon Energy Holding S.A в сумме 150 тысяч долларов США и полученной от компании Sunny Wonders Investment Ltd в сумме 120 тысяч долларов США.

15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения
Остаток на 1 января 2017 года	3,161,682
Резервы, начисленные в отчетном году	667,751
Изменение в оценке	1,074,533
Амортизация дисконта	236,002
Остаток на 31 декабря 2017 года	5,139,968

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 6.878.490тысяч тенге (31 декабря 2016г.: 5.075.276тысяч тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)).
- Ставка дисконта – 6.64%, для расчета которой используется ставка государственных еврооблигаций, отражающая временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2016 год: 8.07%).
- Долгосрочная ставка инфляции –4.85% (2016год: 4.37%).

16. Прочие долгосрочные обязательства

№ п.п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	37 413	37 413
	Итого:	37 413	37 413

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.

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 2017 года величина непокрытого убытка Компании, включая прибыль за отчетный год, составила -1 510 951 тыс. тенге (2016 год: -7 298 817 тыс. тенге).

На 30.09.2018 капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	31.12.2017
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	- 195 437	-195 437
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	10 085 378	- 1510 951
	ИТОГО:	9 878 990	- 206 388

тыс.тенге

18. Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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 = 91 012 970 - 780 178 - 81 133 980 = 9 098 812 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2018 = (9 098 812 / 1 304 563) * 1000 = 6 974,61 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2017 = -879,58 тенге

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 совокупном доходе

19. Выручка:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	30.09.2017
1	Доход от реализации ГП (товаров, работ, услуг)	38 481 161	25 729 930
2	Себестоимость реализованной продукции	(10 751 324)	(8 903 981)
	Валовая прибыль	27 729 837	16 825 949

20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	30.09.2017
1	Оплата труда	524 057	491 105
2	НДПИ	424 978	179 948
3	Топливо и э/энергия	695 747	459 928
4	Ремонт	1 409 208	1 069 850
5	Профессиональные услуги	864 035	800 497
6	Сырье и материалы	517 016	250 411
7	Аренда	366 505	357 900
8	Нефть на собственные нужды	249 869	204 239
9	Налоги и платежи	508 485	386 630
10	Амортизации основных средств	5 918 255	4 811 738
11	Прочие	40 087	75 572
	ИТОГО	11 518 242	9 087 818
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>- 766 918</i>	<i>-183 837</i>
	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	10 751 324	8 903 981

21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	30.09.2017
1	Оплата труда	219 358	237 714
2	Связь	3 656	4 601
3	Командировочные расходы	9 238	9 451
4	Расходы по обучению	19 875	48 540
5	Аренда	138 459	128 349
6	Резерв по безнадежным долгам и неликвидным материалам	1 551	-4 389
7	Страхование	-6 925	1 382
8	Профессиональные услуги	108 503	80 147
9	Спонсорская помощь	80 279	23 874
10	Налоги и платежи	20 234	34 609
11	Амортизация основных средств и НМА	13 831	13 393

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.

12	Прочие	35 243	39 010
	ИТОГО Административные расходы	643 302	616 681

22. Коммерческие расходы

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	30.09.2017
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	3 104 678	2 056 847
2	Рентный налог	4 043 235	1 456 523
2	Транспортировка по трубопроводу	3 566 882	2 948 895
3	Прочие	56 110	48 636
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	11 909	39 298
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	10 782 814	6 550 199

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	30.09.2018	30.09.2017
1	Корпоративный подоходный налог	282 208	41 945
	ИТОГО Текущий подоходный налог	282 208	41 945

24.Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2018	30.09.2017
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	8 574 427	(902 510)
4	В т.ч. отчетного года	10 085 378	6 396 307
	Итого Капитал	9 878 990	402 053

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

**«КМК МҰНАЙ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ**



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КМК МУНАЙ»**

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.

и погашению начисленных процентов по долгосрочным займам. По инвестиционной деятельности была оплачена ранее образовавшаяся кредиторская задолженность перед поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению. Также данная статья характеризуется притоком денежных средств по получению начисленных вознаграждений по долгосрочным и краткосрочным депозитам.

Президент



Ван Цзиньбао

Главный Бухгалтер

Сарбопеева Шолпан Қуанғалиевна