

**АО «КМК Мунай»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся  
31 декабря 2017 года**

## Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-56



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі  
шектеулі серіктестік  
050051 Алматы, Достық д-лы 180,  
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
050051 Алматы, пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

# Аудиторский отчет независимых аудиторов

## Акционерам АО «КМК Мунай»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Риск обесценения разведочных и оценочных активов

См. Примечание 14 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляющей 4,189,344 тысячи тенге;</li> <li>— величиной признанного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 5,297,380 тысяч тенге; и</li> <li>— требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения.</li> </ul> <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов, мы проанализировали оценку руководством индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сверили сроки действия контрактов на разведку, подписанных дополнительных соглашений и просмотрели прочую подтверждающую документацию, такую как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности у руководства продолжать деятельность на соответствующих разведочных структурах;</li> <li>— опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности на соответствующих разведочных структурах. Мы сопоставили намерения руководства с затратами на разведочные работы, обозначенные в бюджете Компании, и в прогнозах денежных потоков, утвержденные руководством на будущие периоды;</li> <li>— обсудили с руководством Компании результаты заключения внутренних технических экспертов по бурению и оценки руководства о наличии коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья;</li> <li>— осуществили анализ допущений в тесте на обесценение разведочных и оценочных активов, проведенного руководством по состоянию на 31 декабря 2017 года;</li> <li>— сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</li> </ul>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за предоставление прочей информации. Прочая информация включает информацию, включенную в годовой отчет, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

### Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

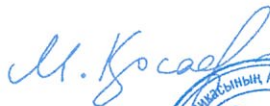
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Косаев М. И.  
Сертифицированный аудитор  
Республика Казахстан,  
квалификационное свидетельство аудитора  
№. 558 от 24 декабря 2003 года



**ТОО «КПМГ Аудит»**

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021,  
выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Хаирова А. А.  
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,  
действующий на основании Устава



3 апреля 2018 года

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	14	51,386,666	46,601,432
Нематериальные активы	15	941,074	1,052,329
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,096,864	838,430
Прочие долгосрочные активы	17	2,550,432	1,910,943
Отложенные налоговые активы	13	2,950,859	6,202,593
НДС к возмещению	22	2,072,514	2,072,514
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>61,011,849</b>	<b>58,691,681</b>
Запасы	18	2,320,299	1,832,562
Предоплата по подоходному налогу		578,008	1,040,162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	4,870,228	1,449,665
Авансы выданные	20	749,590	562,927
НДС к возмещению	22	1,484,665	789,380
Прочие краткосрочные активы	21	819,949	1,522,799
Денежные средства и их эквиваленты	23	7,707,641	5,223,354
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>18,530,380</b>	<b>12,420,849</b>
<b>Всего активов</b>		<b>79,542,229</b>	<b>71,112,530</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>	24		
Акционерный капитал		1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		(1,510,951)	(7,298,817)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>(206,388)</b>	<b>(5,994,254)</b>
Резервы	25	5,177,381	3,287,245
Кредиты и займы	26	49,849,500	61,103,167
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>55,026,881</b>	<b>64,390,412</b>
Кредиты и займы	26	12,554,282	7,326,154
Торговая кредиторская задолженность	27	8,499,042	2,496,167
Прочие налоги к уплате	28	1,353,096	603,830
Резервы	25	85,214	85,794
Прочие краткосрочные обязательства	29	2,230,102	2,204,427
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>24,721,736</b>	<b>12,716,372</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>79,748,617</b>	<b>77,106,784</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>79,542,229</b>	<b>71,112,530</b>



тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Доход	7	39,628,623	29,703,927
Себестоимость реализации	8	(11,517,747)	(10,498,227)
<b>Валовый доход</b>		<b>28,110,876</b>	<b>19,205,700</b>
Административные расходы	9	(820,843)	(808,558)
Расходы по реализации	10	(9,934,282)	(8,504,298)
Убытки от обесценения основных средств	14	(5,443,456)	(3,873,878)
Прочие операционные доходы, нетто		347,352	17,930
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>12,259,647</b>	<b>6,036,896</b>
Финансовые доходы	12	303,521	1,117,020
Финансовые расходы	12	(3,109,419)	(2,947,087)
<b>Чистые затраты на финансирование</b>		<b>(2,805,898)</b>	<b>(1,830,067)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>9,453,749</b>	<b>4,206,829</b>
(Расход)/экономия по подоходному налогу	13	(3,665,883)	1,821,101
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>5,787,866</b>	<b>6,027,930</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	33	4,437	4,621

Финансовая отчетность была утверждена руководством 3 апреля 2018 года и от имени руководства ее подписали:



Ван Цзиньбао  
Президент

  
Шолпан Сарбопеева  
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2016 года	1,304,563	(13,326,747)	(12,022,184)
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	6,027,930	6,027,930
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 года	1,304,563	(7,298,817)	(5,994,254)
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	1,304,563	(7,298,817)	(5,994,254)
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	5,787,866	5,787,866
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	1,304,563	(1,510,951)	(206,388)

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 12–56, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступления от покупателей и заказчиков	38,898,551	31,984,806
Поступления от прочих сторон	142,213	176,688
Платежи поставщикам	(5,201,054)	(5,242,021)
Платежи работникам	(790,778)	(625,135)
Авансы выданные	(4,828,083)	(4,368,002)
Платежи по прочим налогам	(6,142,578)	(5,982,368)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов</b>	<b>22,078,271</b>	<b>15,943,968</b>
Выплаты процентов	(3,158,620)	(2,755,414)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>18,919,651</b>	<b>13,188,554</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(10,798,259)	(8,353,878)
Выплата по историческим затратам	(85,829)	(71,942)
Проценты полученные	11,301	8,430
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(260,849)	(197,625)
Изъятие банковских вкладов	572	-
<b>Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(11,133,064)</b>	<b>(8,615,015)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	(5,548,345)	-
<b>Чистый отток денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(5,548,345)</b>	<b>-</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>2,238,242</b>	<b>4,573,539</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	5,223,354	825,496
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	246,045	(175,681)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>7,707,641</b>	<b>5,223,354</b>

## 1 Отчитывающееся предприятие

### (а) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, существенное обесценение казахстанского тенге, которое произошло в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### (б) Организационная структура и деятельность

АО «ККМ 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 «ККМ 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 – Актобемунайгаз» приобрело контролирующую долю в количестве 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 – Актобемунайгаз» 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. Актобе, проспект Абилкайыр хана, дом 42а.

## 2 Основы учета

### (а) 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.

## 3 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.

## 4 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 5 (г)(iii) и 14 – амортизация основных средств;
- Примечание 5 (е)(i) и 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:

- 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 скважин и восстановлению месторождений; и
- Примечание 31 – условные активы и обязательства.

## 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

### 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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 30 - Финансовые инструменты и управление рисками.

## 5 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 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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, удерживаемые до погашения, 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.

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 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).

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (б) Финансовые инструменты, продолжение

#### (ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные 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 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.



## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (в) Обесценение, продолжение

#### (i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости, продолжение*

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 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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (в) Обесценение, продолжение

#### (ii) *Нефинансовые активы, продолжение*

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 относятся 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.

### (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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (г) Основные средства, продолжение

#### (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.

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. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (д) Разведочные и оценочные активы, продолжение

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 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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (е) Нематериальные активы, продолжение

#### (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 5(г)(iii). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

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.

#### (ii) Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируется 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

#### *Затраты на оплату труда и связанные отчисления*

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

### (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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (н) Резервы, продолжение

#### *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. При экспортной продаже сырой нефти передача рисков и выгод обычно происходит в момент погрузки товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»), при отгрузке на местный рынок передача происходит после загрузки сырой нефти в магистральный трубопровод (DAP – «доставка до места»).

### (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.

## 5 Основные положения учетной политики, продолжение

### (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 собственного 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.

#### (ii) Отложенный налог

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.

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.

## **5 Основные положения учетной политики, продолжение**

### **(н) Подоходный налог, продолжение**

#### **(ii) Отложенный налог, продолжение**

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.

## **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 2017 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года 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.

### **(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 в 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.



## **6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение**

### **(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», продолжение**

#### **(i) Продажа товаров, продолжение**

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.

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.

## **6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение**

### **(б) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, продолжение**

#### **(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору, продолжение**

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, 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.

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 финансовую отчетность.

#### **(iv) Раскрытие информации**

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.

## **6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение**

### **(б) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, продолжение**

#### **(v) 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.

### **(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 Компании:

- *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);*
- *Особенности предоплаты с отрицательным возмещением (Поправки к МСФО (IFRS) 9);*

## 6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

### (г) Другие стандарты, продолжение

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога»;
- *Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40)*;
- *Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Поправки к МСФО (IFRS) 4)4*
- *Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях (Поправки к МСФО (IAS) 28)*;
- *Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита (Поправки к МСФО (IAS) 19)*;
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 and МСФО (IAS) 23)4*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

## 7 Доход

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Доход от реализации сырой нефти	39,628,623	29,703,927

## 8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Износ и амортизация	5,526,169	5,446,091
Материалы	1,444,485	1,213,280
Услуги	1,043,786	847,267
Топливо и электроэнергия	672,499	390,840
Заработная плата	631,832	468,357
Ремонт и обслуживание	624,145	869,219
Налоги и комиссии	540,112	453,569
Затраты на проведение геологической и геофизической доразведки	468,985	269,052
Налог на добычу полезных ископаемых	325,245	236,363
Аренда специальной техники	280,453	264,581
Транспортные расходы	194,804	208,906
Охрана	105,249	97,325
Питание	66,619	65,682
Прочие расходы	157,943	156,943
<b>Итого производственных расходов</b>	<b>12,082,326</b>	<b>10,987,475</b>
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды	(564,579)	(489,248)
<b>Итого себестоимости реализованной продукции</b>	<b>11,517,747</b>	<b>10,498,227</b>

**9 Административные расходы**

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Заработная плата		302,226	255,973
Аренда и содержание офиса		132,597	136,189
Аренда транспорта		69,499	64,427
Профессиональные услуги		69,065	83,683
Налоги помимо подоходного налога		62,559	29,480
Обучение		53,349	49,433
Благотворительность		46,067	37,127
Износ и амортизация		17,698	18,007
Командировочные расходы		16,155	10,781
Услуги по ТБ и ООС		9,495	17,630
Материалы и запасы		7,917	4,879
Пени и штрафы		6,323	20,771
Услуги связи		5,614	1,627
Геологические и геофизические расходы	14(6)	5,000	13,393
Страхование		2,520	1,703
Услуги СМИ		989	918
Сторно резерва по неликвидным и устаревшим запасам	18	(10,556)	(5,479)
Прочие расходы		24,326	68,016
		<b>820,843</b>	<b>808,558</b>

**10 Расходы по реализации**

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Транспортировка	4,160,837	4,159,725
Экспортная таможенная пошлина	3,095,571	3,226,399
Рентный налог	2,577,638	1,050,506
Заработная плата	12,348	10,116
Прочие расходы	87,888	57,552
	<b>9,934,282</b>	<b>8,504,298</b>

**11 Расходы на вознаграждение работникам**

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	983,514	762,524
Налоги по заработной плате	119,052	86,745
	<b>1,102,566</b>	<b>849,269</b>

Затраты на персонал в размере 631,832 тысяч тенге (в 2016 году: 468,357 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 302,226 тысяч тенге (в 2016 году: 255,973 тысячи тенге) - в составе административных расходов, в размере 12,348 тысяч тенге (в 2016 году: 10,116 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 37,108 тысяч тенге (в 2016 году: 28,078 тысяч тенге) - в составе основных средств.

## 12 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		290,256	1,108,531
Процентный доход		13,265	8,489
<b>Финансовые доходы</b>		<b>303,521</b>	<b>1,117,020</b>
Процентные расходы	26(б)	(2,867,247)	(2,684,894)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождения	25	(236,002)	(249,147)
Амортизация дисконта на обязательство по возмещению исторических затрат	25	(3,226)	(10,624)
Прочие банковские комиссии		(2,944)	(2,422)
<b>Финансовые расходы</b>		<b>(3,109,419)</b>	<b>(2,947,087)</b>
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(2,805,898)</b>	<b>(1,830,067)</b>

## 13 (Расход)/экономия по подоходному налогу

### (а) Подоходный налог

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2016 год: 20%).

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	(414,149)	(2,708)
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Вычитаемые временные разницы, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(1,055,826)	-
Изменение величины ранее (признанных)/непризнанных временных разниц	(159,098)	3,163,562
Возникновение и восстановление временных разниц	(2,181,536)	1,528,772
Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	144,726	189,019
	<b>(3,251,734)</b>	<b>1,823,809</b>
<b>Общая сумма (расхода)/экономии по подоходному налогу</b>	<b>(3,665,883)</b>	<b>1,821,101</b>

### 13 Расход/(экономия) по подоходному налогу, продолжение

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>9,453,749</b>	<b>100.0</b>	<b>4,206,829</b>	<b>100.0</b>
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	1,890,750	20.0	841,366	20.0
Вычитаемые временные разницы, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	1,055,826	11.2	-	-
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	555,761	5.9	536,979	12.8
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	255,081	2.7	(156,395)	(3.7)
Изменение величины ранее (признанных)/ непризнанных временных разниц	159,098	1.7	(3,163,562)	(75.2)
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	109,846	1.2	45,613	1.1
Эффект изменения ставки налога	(399,807)	(4.2)	(32,624)	(0.8)
Корректировка на неподтвержденный дифференциал	-	-	1,056	-
Корпоративный подоходный налог по внеконтрактной деятельности	-	-	2,708	0.1
Прочие невычитаемые расходы	39,328	0.4	103,758	2.5
	<b>3,665,883</b>	<b>38.9</b>	<b>(1,821,101)</b>	<b>(43.2)</b>

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Основные средства и нематериальные активы	3,091,508	2,905,606	(2,599,483)	(2,300,547)	492,025	605,059
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	651,141	4,848,702	-	-	651,141	4,848,702
Резерв по восстановлению месторождения	1,365,434	562,154	-	-	1,365,434	562,154
Прочие резервы	69,328	80,999	-	-	69,328	80,999
Прочие налоги к уплате	372,931	105,679	-	-	372,931	105,679
<b>Налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>5,550,342</b>	<b>8,503,140</b>	<b>(2,599,483)</b>	<b>(2,300,547)</b>	<b>2,950,859</b>	<b>6,202,593</b>
Зачет налогов	(2,599,483)	(2,300,547)	2,599,483	2,300,547	-	-
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>2,950,859</b>	<b>6,202,593</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,950,859</b>	<b>6,202,593</b>

**13 Расход/(экономия) по подоходному налогу, продолжение****(г) Движение временных разниц в течение года**

тыс. тенге	Признаны в составе		Признаны в составе		31 декабря 2017 г.
	1 января 2016 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.	прибыли или убытка	
Основные средства и нематериальные активы	(1,001,488)	1,606,547	605,059	(113,034)	492,025
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4,628,700	220,002	4,848,702	(4,197,561)	651,141
Резерв по восстановлению месторождения	477,092	85,062	562,154	803,280	1,365,434
Прочие резервы	95,049	(14,050)	80,999	(11,671)	69,328
Прочие налоги к уплате	179,431	(73,752)	105,679	267,252	372,931
	<b>4,378,784</b>	<b>1,823,809</b>	<b>6,202,593</b>	<b>(3,251,734)</b>	<b>2,950,859</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компания изменила налоговую учетную политику и перешла со структурного метода учета на метод учета по месторождениям. Ранее Компания производила расчет корпоративного подоходного налога по семи структурам, принадлежащим Компании – «Кокжиде надсоль», «Кокжиде подсоль», «Кокжиде подкарниз», «Кумсай надсоль», «Кумсай подсоль», «Мортук надсоль», «Мортук подсоль». В связи с изменением налоговой учетной политики Компания будет производить расчет корпоративного подоходного налога по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук».

Данное изменение позволило Компании признать отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, возникших по геологоразведочным расходам по структурам «Кокжиде подкарниз», «Кумсай подсоль» и «Мортук подсоль», понесенным Компанией на сумму 3,163,562 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года. Вследствие учета по месторождениям данные отложенные налоговые активы могут быть возмещены за счет будущих прибылей по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Ранее данные отложенные налоговые активы не могли быть признаны, так как структуры «Кокжиде подкарниз», «Кумсай подсоль» и «Мортук подсоль» находились на стадии разведки. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания признала отложенные налоговые активы по убыткам, переносимым на будущее, по месторождению «Кумсай» в сумме 3,533,034 тысяч тенге, по месторождению «Кокжиде» - в сумме 766,111 тысяч тенге, по месторождению «Мортук» - в сумме 549,537 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания провела анализ будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать налоговые льготы и пришла к выводу, что использование налоговых льгот является вероятным, за исключением отложенных налоговых активов в размере 1,055,826 тысяч тенге, возникших в результате признания убытка от обесценения разведочных и оценочных активов по разведочной территории «Кокжиде подсоль», см. Примечание 14(а).

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен.

Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов на недропользование или разных юридических лиц не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.



## 14 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Остаток на 1 января 2016 года	42,493,183	1,320,451	110,970	85,857	120,748	21,822,012	65,953,221
Поступления	153,427	-	-	-	-	5,506,726	5,660,153
Выбытия	-	-	-	-	-	(7,793)	(7,793)
Внутренние переводы	10,245,165	(4,489)	17,254	-	2,248	(10,260,178)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>52,891,775</b>	<b>1,315,962</b>	<b>128,224</b>	<b>85,857</b>	<b>122,996</b>	<b>17,060,767</b>	<b>71,605,581</b>
Остаток на 1 января 2017 года	52,891,775	1,315,962	128,224	85,857	122,996	17,060,767	71,605,581
Поступления	1,736,416	-	-	-	-	13,972,209	15,708,625
Выбытия	(7,938)	(2,418)	(488)	-	(142)	(46,612)	(57,598)
Внутренние переводы	11,350,242	3,867	31,267	-	9,692	(11,395,068)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>65,970,495</b>	<b>1,317,411</b>	<b>159,003</b>	<b>85,857</b>	<b>132,546</b>	<b>19,591,296</b>	<b>87,256,608</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>							
Остаток на 1 января 2016 года	(13,803,796)	(158,502)	(78,873)	(76,876)	(62,524)	(1,583,167)	(15,763,738)
Амортизация за год	(5,264,646)	(83,417)	(7,437)	(2,328)	(8,705)	-	(5,366,533)
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(3,873,878)	(3,873,878)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(19,068,442)</b>	<b>(241,919)</b>	<b>(86,310)</b>	<b>(79,204)</b>	<b>(71,229)</b>	<b>(5,457,045)</b>	<b>(25,004,149)</b>
Остаток на 1 января 2017 года	(19,068,442)	(241,919)	(86,310)	(79,204)	(71,229)	(5,457,045)	(25,004,149)
Амортизация за год	(5,327,641)	(82,865)	(10,606)	(2,328)	(8,595)	-	(5,432,035)
Выбытия	6,792	2,400	364	-	142	-	9,698
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(5,443,456)	(5,443,456)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(24,389,291)</b>	<b>(322,384)</b>	<b>(96,552)</b>	<b>(81,532)</b>	<b>(79,682)</b>	<b>(10,900,501)</b>	<b>(35,869,942)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2016 года	28,689,387	1,161,949	32,097	8,981	58,224	20,238,845	50,189,483
На 31 декабря 2016 года	33,823,333	1,074,043	41,914	6,653	51,767	11,603,722	46,601,432
На 31 декабря 2017 года	41,581,204	995,027	62,451	4,325	52,864	8,690,795	51,386,666

**14 Основные средства, продолжение****(а) Оценочные и разведочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершенное строительство включает разведочные и оценочные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в сумме 2,685,249 тысяч тенге (в 2016 году: 9,183,735 тысяч тенге) и разведочной территории «Мортук подсоль» в сумме 1,481,695 тысяч тенге (в 2016 году: 1,484,487 тысяч тенге). Разведочные и оценочные активы разведочной территории «Кокжиде подсоль» представлены балансовой стоимостью скважины Г-72 и ее инфраструктуры, разведочной территории «Мортук подсоль» - балансовой стоимостью скважины МТ-3 и ее инфраструктуры. В следующей таблице показано движение оценочных и разведочных активов за 2017 и 2016 годы:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>10,689,356</b>	<b>14,004,795</b>
Поступления	84,028	177,205
Ввод в эксплуатацию	(1,286,660)	-
Убыток от обесценения за год	(5,297,380)	(3,492,644)
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>4,189,344</b>	<b>10,689,356</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания провела тест на обесценение по разведочной территории «Кокжиде подсоль», в котором основным допущением было отсутствие коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья по скважинам Г-71 и Г-74. В результате теста Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочным скважинам разведочной территории «Кокжиде подсоль» в сумме 5,279,132 тысяч тенге. Также, Компания отразила списание затрат по разведочной территории «Мортук подсоль» в сумме 18,248 тысяч тенге (в 2016 году: 3,492,644 тысячи тенге). Затраты по обесценению были отражены отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении оставшихся оценочных и разведочных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года, Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности вышеуказанных оценочных и разведочных активов. После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение в отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль» и «Мортук подсоль». По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату обесценения по данным ЕГДС не требуется.

В течение 2017 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 5,000 тысяч тенге (в 2016 году: 13,393 тысячи тенге), которые были отражены в составе административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**(б) Прочее**

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Компания признала убыток от обесценения незавершенного строительства на сумму 146,695 тысяч тенге по месторождению «Кокжиде» и восстановление обесценения на сумму 619 тысяч тенге по месторождению «Кумсай» (в 2016 году: убыток от обесценения незавершенного строительства на сумму 357,322 тысячи тенге, 17,962 тысячи тенге и 5,950 тысяч тенге по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,424,847 тысяч тенге (в 2016 году: 902,012 тысяч тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2017 году составила 37,108 тысяч тенге (в 2016 году: 28,078 тысяч тенге).

## 14 Основные средства, продолжение

### (в) Амортизация

Расходы по амортизации за 2017 год в сумме 5,417,341 тысячи тенге (в 2016 году: 5,353,189 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в сумме 14,694 тысяч тенге (в 2016 году: 13,344 тысячи тенге) - в составе административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2017 года оценочные запасы нефти и газа увеличились на 21%, что оказало соответствующий эффект на начисленную амортизацию за 2017 год. Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2017 году составила 14.3% (в 2016 году: 16.4%).

### (г) Тест на обесценение

В течение 2017 года, ввиду продолжающийся волатильности цен на сырую нефть на мировых рынках, руководство рассмотрело признаки, свидетельствующие, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее, «ЕГДС»), месторождения «Кумсай (надсолевое)» может быть меньше ее балансовой стоимости. Единица генерирующая денежные потоки по месторождению «Кумсай (надсолевое)», балансовой стоимостью 33,898,800 тысяч тенге, была определена на уровне контракта на недропользование, так она представлена группой активов, которые генерирует приток денежных средств.

Возмещаемая стоимость представляла собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от постоянного использования основных средств и их последующего выбытия. Как было определено, балансовая стоимость ЕГДС не превышает их возмещаемую величину, поэтому убыток от обесценения не был признан.

### (i) Ключевые допущения, использование при анализе дисконтированного ЕГДС

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2033 году;
- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 55 – 80 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Commodity price forecast» по состоянию на 1 января 2018 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit»; и
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2018 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit».
- среднегодовой объем добычи сырой нефти снижается на протяжении всего прогнозируемого периода с максимального показателя добычи 297,209 тысяч тонн в 2018 году до 22,915 тысяч тонн в 2033 году;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2017 год, которое составило 47:53, соответственно; и
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 15.35%.

### (ii) Чувствительность к изменениям допущений

Руководство определило следующие основные допущения, обоснованное изменение которых может привести к превышению балансовой стоимости над возмещаемой величиной. В следующей таблице представлены значения, которых должны достичь отдельно взятые указанные допущения для того, чтобы расчетная возмещаемая величина была равна балансовой стоимости.

	Текущее превышение расчетной возмещаемой величины над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования после налогообложения	Снижение цены
«Кумсай (надсолевое)»	2,791,632 тысячи тенге (8%)	18.19%	3.35%

## 15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Права недро- пользо- вания	Программ- ное обеспечение	Истори- ческие затраты	Итого
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2016 года	34,580	721,704	95,146	335,031	1,186,461
Поступления	-	588,193	-	-	588,193
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>95,146</b>	<b>335,031</b>	<b>1,774,654</b>
Остаток на 1 января 2017 года	34,580	1,309,897	95,146	335,031	1,774,654
Поступления	-	-	577	-	577
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>95,723</b>	<b>335,031</b>	<b>1,775,231</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2016 года	(20,293)	(272,001)	(81,779)	(250,687)	(624,760)
Амортизация за год	(528)	(64,949)	(4,664)	(27,424)	(97,565)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(20,821)</b>	<b>(336,950)</b>	<b>(86,443)</b>	<b>(278,111)</b>	<b>(722,325)</b>
Остаток на 1 января 2017 года	(20,821)	(336,950)	(86,443)	(278,111)	(722,325)
Амортизация за год	(507)	(83,209)	(3,004)	(25,112)	(111,832)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(21,328)</b>	<b>(420,159)</b>	<b>(89,447)</b>	<b>(303,223)</b>	<b>(834,157)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 1 января 2016 года	14,287	449,703	13,367	84,344	561,701
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>13,759</b>	<b>972,947</b>	<b>8,703</b>	<b>56,920</b>	<b>1,052,329</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>13,252</b>	<b>889,738</b>	<b>6,276</b>	<b>31,808</b>	<b>941,074</b>

Амортизационные отчисления в сумме 108,828 тысяч тенге (в 2016 году: 92,902 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 3,004 тысячи тенге (в 2016 году: 4,663 тысячи тенге) были отражены в составе административных расходов.

## 16 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	638,073	639,917
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	458,791	198,513
	<b>1,096,864</b>	<b>838,430</b>

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2016 году: от 1% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан.

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 30.

## 17 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	2,064,127	1,446,812
Технологическая нефть	486,305	464,131
	<b>2,550,432</b>	<b>1,910,943</b>

Запасные части, предназначенные для строительства, представлены запасами, которые будут использованы исключительно в связи с эксплуатацией и строительством объектов основных средств.

## 18 Запасы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Сырая нефть	1,237,399	1,202,198
Запасные части	756,685	388,704
Топливо	21,129	16,184
Прочие материалы	427,597	358,543
	<b>2,442,810</b>	<b>1,965,629</b>
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(122,511)	(133,067)
	<b>2,320,299</b>	<b>1,832,562</b>

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(133,067)	(138,546)
Восстановление резерва	10,556	5,479
Резерв по состоянию на 31 декабря	<b>(122,511)</b>	<b>(133,067)</b>

## 19 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 30.

## 20 Авансы выданные

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Авансы за услуги		761,894	571,941
Авансы за материалы		3,777	2,993
		<b>765,671</b>	<b>574,934</b>
Минус: резерв на обесценение		(16,081)	(12,007)
		<b>749,590</b>	<b>562,927</b>
Авансы третьим сторонам		534,720	420,745
Авансы прочим связанным сторонам	32	214,870	142,182
		<b>749,590</b>	<b>562,927</b>

## 21 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	498,561	1,005,642
Предоплата по налогу на имущество	169,150	77,089
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых	-	218,792
Прочее	152,238	221,276
	<b>819,949</b>	<b>1,522,799</b>

## 22 НДС к возмещению

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	2,072,514	2,072,514
Краткосрочная часть НДС к возмещению	1,484,665	789,380
	<b>3,557,179</b>	<b>2,861,894</b>

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ. Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. Исходя из результатов анализа руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в сумме 2,072,514 тысяч тенге (в 2016 году: 2,072,514 тысяч тенге) в состав долгосрочных активов.

## 23 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	7,464,070	5,191,347
Остатки на банковских счетах в тенге	240,621	30,026
Денежные средства в кассе	2,950	1,981
	<b>7,707,641</b>	<b>5,223,354</b>

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 30.

## 24 Собственный капитал

### (а) Уставный капитал

	2017 г.		2016 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	<b>1,304,563</b>		<b>1,304,563</b>	

## 24 Собственный капитал, продолжение

### (а) Уставный капитал, продолжение

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

	2017 г.		2016 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>

### (б) Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Итого активов	79,542,229	71,112,530
Минус: нематериальные активы	(941,074)	(1,052,329)
Минус: итого обязательств	(79,748,617)	(77,106,784)
	<b>(1,147,462)</b>	<b>(7,046,583)</b>
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>(880)</b>	<b>(5,401)</b>

### (в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2017 года величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 1,510,951 тысячу тенге (в 2016 году: величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании составляла 7,298,817 тысяч тенге).

В 2017 и 2016 годах дивиденды не объявлялись.

## 25 Резервы

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>3,161,682</b>	<b>211,357</b>	<b>3,373,039</b>
Резервы, начисленные в отчетном году	667,751	-	667,751
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(85,829)	(85,829)
Изменение в оценке	1,074,533	(5,833)	1,068,700
Расход по курсовой разнице	-	(294)	(294)
Амортизация дисконта	236,002	3,226	239,228
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>	<b>5,139,968</b>	<b>122,627</b>	<b>5,262,595</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>			
Долгосрочная часть	3,161,682	125,563	3,287,245
Краткосрочная часть	-	85,794	85,794
	<b>3,161,682</b>	<b>211,357</b>	<b>3,373,039</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года</b>			
Долгосрочная часть	5,139,968	37,413	5,177,381
Краткосрочная часть	-	85,214	85,214
	<b>5,139,968</b>	<b>122,627</b>	<b>5,262,595</b>

Компания формирует резерв на оценочные затраты по демонтажу основных средств, включая затраты на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, на основе инженерных оценок предполагаемого метода, стоимости и объема работ по восстановлению месторождений в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Неопределенности при оценке затрат на восстановление месторождений включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

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

- Размер резерва на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в сумме 6,878,490 тысяч тенге (в 2016 году: 5,075,276 тысяч тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2036 годы.
- Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2017 года, составила 6.64% (в 2016 году: 8.07%).
- Долгосрочная ставка инфляции – 4.85% (в 2016 году: 4.37%).



## 26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 30.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Займ от банка, контролируемого правительством КНР	49,849,500	61,103,167
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	11,735,384	6,198,264
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	818,898	1,127,890
	<b>12,554,282</b>	<b>7,326,154</b>

### (а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансовая стоимость
Китайский Банк Развития	доллар США	6-мес. LIBOR+3 %	2022	61,584,884	61,584,884	67,301,431	67,301,431
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	доллар США	8%	2018	818,898	818,898	1,127,890	1,127,890
				<b>62,403,782</b>	<b>62,403,782</b>	<b>68,429,321</b>	<b>68,429,321</b>

**Sunny Wonders Investment Ltd.** В мае 2011 года Компания получила заем в сумме 10,000 тысяч долларов США от Sunny Wonders Investment Ltd., сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. Начисленные проценты и основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежали погашению по окончании действия соглашения. В 2014 году Компания погасила задолженность по основному долгу по данному кредитному соглашению. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежат к погашению в декабре 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма вознаграждения к уплате составляла 120,076 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 160,418 тысяч тенге).

**Yukon Energy Holding S.A.** В октябре 2010 года Компания подписала соглашение с Yukon Energy Holding S.A. на предоставление дополнительной кредитной линии в сумме 40,000 тысяч долларов США сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. В течение 2015 года Компания погасила задолженность по основному долгу по кредитному соглашению с Yukon Energy Holding S.A. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежат к погашению в декабре 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма вознаграждения к уплате составляла 698,822 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 967,472 тысячи тенге).

## 26 Кредиты и займы, продолжение

### (а) Условия погашения долга и график платежей, продолжение

**Китайский Банк Развития.** 11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР. В течение 2014 и 2015 годов Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 80,000 тысяч долларов и 120,000 тысяч долларов, соответственно.

Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому соотношение общей суммы обязательств к общей сумме активов не должно превышать 85%.

Снижение цены на нефть ощутимо повлияло на результаты деятельности Компании, в результате чего Компания нарушила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов. Руководство находится в процессе постоянных консультаций с банком и 28 декабря 2017 года получила официальное письмо об отказе Китайского Банка Развития, в котором подтверждается отказ от прав досрочного (полного или частичного) требования исполнения обязательств по кредитному соглашению в отношении соблюдения ковенантов по состоянию на 31 декабря 2017 года.

### (б) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Примечание	Обязательства
		Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2017		68,429,321
Погашение кредитов и займов		(5,548,345)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		(185,821)
Процентный расход	12	2,867,247
Проценты уплаченные		(3,158,620)
Остаток на 31 декабря 2017		62,403,782

## 27 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	32	6,039,476	1,406,338
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		2,459,566	1,089,829
		8,499,042	2,496,167

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
В тенге	8,495,637	2,471,303
В долларах США	3,405	24,537
В прочих валютах	-	327
	8,499,042	2,496,167

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

## 28 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Рентный налог	1,117,937	436,920
Налог на добычу полезных ископаемых	106,453	-
Прочие налоги к уплате	128,706	166,910
	<b>1,353,096</b>	<b>603,830</b>

## 29 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Авансы, полученные от прочих связанных сторон	32	2,120,898	1,332,600
Обеспечение заявки на участие в тендере		47,904	6,571
Начисленный резерв по отпускам		32,946	21,028
Начисленные обязательства		3,592	825,823
Прочее		24,762	18,405
		<b>2,230,102</b>	<b>2,204,427</b>

## 30 Финансовые инструменты и управление рисками

### (а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

### (б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

#### Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### 30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

#### (в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в финансовых институтах.

#### (i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	7,704,691	5,221,373
Торговая дебиторская задолженность	19	4,870,228	1,449,665
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,096,864	838,430
		<b>13,671,783</b>	<b>7,509,468</b>

#### Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность Компании является краткосрочной, со сроками погашения до 30 дней. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытка сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

Компания не получала залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов и наиболее значительных клиентов Компании была следующей.

тыс. тенге	Географический регион	2017 г.	2016 г.
Euro-Asian Oil S.A.	Европейский Союз	4,294,376	1,449,665
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD	Сингапур	575,850	-
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	Казахстан	2	-
		<b>4,870,228</b>	<b>1,449,665</b>

Исходя из статистики платежей за прошлые годы, Компания считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

**30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение****Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании**

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 8,801,555 тысяч тенге (в 2016 году: 6,059,803 тысячи тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

	Рейтинг*		Балансовая стоимость	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	Без рейтинга	Без рейтинга	8,446,969	4,988,659
АО «Казкоммерцбанк»	BB-	CCC	354,062	1,070,580
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	BB	524	564
			<b>8,801,555</b>	<b>6,059,803</b>

\* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентств «Fitch Ratings».

**(г) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 26 По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 6,191,356 тысяч тенге (в 2016 году: 295,523 тысячи тенге).

Способность Компании выполнять краткосрочные финансовые обязательства зависит от успешной реализации бюджета на 2018 год, направленный на завершение существующих проектов по капитальному строительству, которые, как ожидается, позволят Компании увеличить добычу и продажу сырой нефти наряду со снижением себестоимости. В соответствии с бюджетом на 2018 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные недисконтированные потоки денежных средств. Так как влияние дисконтирования незначительно, суммы к погашению в течение 12 месяцев равны их балансовой стоимости.

### 30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

#### (г) Риск ликвидности, продолжение

31 декабря 2017 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				свыше 5 лет
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет		
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Кредиты и займы	62,403,782	69,865,696	14,965,091	13,029,268	41,871,337	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	122,627	125,085	85,214	39,871	-	-
Торговая кредиторская задолженность	8,499,042	8,499,042	8,499,042	-	-	-
	<b>71,025,451</b>	<b>78,489,823</b>	<b>23,549,347</b>	<b>13,069,139</b>	<b>41,871,337</b>	<b>-</b>

31 декабря 2016 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				свыше 5 лет
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет		
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Кредиты и займы	68,429,321	78,440,429	9,538,940	13,631,102	37,986,750	17,283,637
Обязательства по возмещению исторических затрат	211,357	211,178	85,794	85,398	39,986	-
Торговая кредиторская задолженность	2,496,167	2,496,167	2,496,167	-	-	-
	<b>71,136,845</b>	<b>81,147,774</b>	<b>12,120,901</b>	<b>13,716,500</b>	<b>38,026,736</b>	<b>17,283,637</b>

#### (д) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

#### (i) Риск, связанный с изменением цен на нефть

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

### 30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

#### (д) Рыночный риск, продолжение

##### (ii) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

##### Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	7,464,070	5,191,347
Денежные средства, ограниченные в использовании	638,073	639,917
Торговая дебиторская задолженность	4,870,226	1,449,665
Прочие краткосрочные активы	3,305	3,871
Резервы	(122,627)	(211,357)
Кредиты и займы	(62,403,782)	(68,429,321)
Торговая кредиторская задолженность	(3,405)	(24,537)
Прочие краткосрочные обязательства	(94)	(10,549)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(49,554,234)</b>	<b>(61,390,964)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс			
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
1 доллар США	326.04	341.74	332.33	333.29

##### Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

### 30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) Рыночный риск, продолжение

(ii) Валютный риск, продолжение

Анализ чувствительности, продолжение

тыс. тенге	Прибыль/(убыток)	
	Укрепление курса тенге (10%)	Ослабление курса тенге (10%)
<b>31 декабря 2017 г.</b>		
Доллар США	3,964,339	(3,964,339)
<b>31 декабря 2016 г.</b>		
Доллар США	4,911,277	(4,911,277)

(iii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

**Подверженность процентному риску**

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2017 г.	2016 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	1,096,864	838,430
Финансовые обязательства	(818,898)	(1,127,890)
	<b>277,966</b>	<b>(289,460)</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(61,584,884)	(67,301,431)

**Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения**

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 615,849 тысяч тенге (в 2016 году: 673,014 тысяч тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.



## **30 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**

### **(е) Управление капиталом**

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала, за исключением установленных требований (ковенантов) по договору займа, см. Примечание 26.

## **31 Условные активы и обязательства**

### **(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов на недропользование и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

### **(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

## **31 Условные активы и обязательства, продолжение**

### **(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан, продолжение**

#### **Совместная разработка структуры «Кенкияк подсоль» с СНПС-Актобемунайгаз**

Согласно экспертному заключению от 5 января 2015 года Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее, «ГКЗ РК») протоколом от 18 октября 2015 года утвердила начальные запасы нефти, растворенного газа и серы структуры «Кенкияк подсоль», принадлежащей АО «СНПС-Актобемунайгаз», в пределах контрактной территории Компании. 19 октября 2016 года Компания подписала соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз». Данное соглашение не было согласовано с компетентным органом и Компания оценивает риск признания соглашения недействительным как отдаленный. В 2016 году Компания произвела оплату бонуса коммерческого обнаружения и пени за несвоевременную оплату.

### **(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами**

Положения лицензий и Контракта предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 9 от 08 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам – 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 7 от 08 июля 2011 года (Контракт № 731) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 7 Дополнения 7 (Контракт № 51) от 07 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам- не менее 16.0 %, к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

## **31 Условные активы и обязательства, продолжение**

### **(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами, продолжение**

В соответствии с условиями лицензий и Контрактов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контрактов.

Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании, и считает, что имеющиеся неполное освоение программ по капитальным затратам и прочим финансовым расходам не приведет к расторжению Контрактов, и не окажет существенного влияния на деятельность Компании и её финансовое положение.

### **(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных Контрактов, и 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

### **(д) Судебные иски и претензии**

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим неотраженным выше искам.

### **(е) Вопросы охраны окружающей среды**

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

### **(ж) Резервы на восстановление месторождений**

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождения основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождения, см. Примечание 25.

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

## 32 Связанные стороны

### (а) Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «СНПС – Актобемунайгаз». Конечным материнским предприятием Компании является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР.

АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Управление Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.

Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов раскрыты в Примечании 26.

### (б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал, см. Примечание 9:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	92,139	76,519
Налоги по заработной плате	12,554	10,703
	<b>104,693</b>	<b>87,222</b>
Количество лиц	9	9

## 32 Связанные стороны, продолжение

### (в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	30(в)(i)	575,850	-
<i>Прочие краткосрочные активы:</i>			
ТОО СП «FIAL»		124,302	150,726
АО «СНПС-Актюбинская транспортная компания»		3,360	-
ТОО «Синоойл»		217	217
АО «СНПС-Актобемунайгаз»		2	41,835
Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации		-	2,103
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		-	1,884
ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		-	700
<b>Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон</b>		<b>703,731</b>	<b>197,465</b>
<i>Авансы выданные</i>			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		178,626	111,348
АО «СЗТК Мунайгас»		34,936	27,988
ТОО «Синоойл»		1,308	1,334
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		-	1,512
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	20	<b>214,870</b>	<b>142,182</b>
		<b>918,601</b>	<b>339,647</b>

## 32 Связанные стороны, продолжение

### (в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
<i>Кредиторская задолженность</i>			
ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,960,099	16,069
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		1,690,333	919,189
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		887,350	209,322
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк»		220,079	11,604
Прочие связанные стороны группы CNPC		154,265	68,902
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		72,135	33,496
ТОО СП «FIAL»		28,054	39,846
КНИСГ ДО ТОО в г.Актобе		9,955	9,955
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		8,600	-
ТОО «ТАНАИС»		5,902	67,666
SINOIL АФ ТОО		1,018	916
Хуа Ю Интернационал в Казахстане ТОО		977	967
ТОО «СОЛАКС»		709	125
Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации		-	18,089
ТОО «ВСП Интернациональ»		-	10,192
	27	<b>6,039,476</b>	<b>1,406,338</b>
<i>Авансы полученные</i>			
ТОО «Петросан»	29	2,120,898	1,332,600
		<b>8,160,374</b>	<b>2,738,938</b>

## 32 Связанные стороны, продолжение

### (в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

В 2017 и 2016 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Реализация связанным сторонам</b>		
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	16,189,630	8,584,480
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	8,210,941	6,400,054
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	24,497	4,715
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»	1,068	4,975
Прочая реализация АО «СНПС Актобемунайгаз»	3	37,352
	<b>24,426,139</b>	<b>15,031,576</b>
<b>Приобретение активов у связанных сторон:</b>		
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»	4,398,257	388,769
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	3,017,688	2,034,000
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	2,518,763	819,233
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	737,592	374,777
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC	418,517	336,123
Приобретение строительных работ ТОО «ТАНАИС»	52,700	103,983
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»	14,132	265
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»	3,040	3,185
Приобретение услуг по ремонту ИТ систем перед ТОО «ВСП Интернациональ»	-	18,200
	<b>11,160,689</b>	<b>4,078,535</b>
<b>Расходы по операциям со связанными сторонами</b>		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,737,855	1,713,831
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	443,674	456,874
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	316,153	427,583
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	92,143	122,595
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	10,295	11,712
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	2,772	893
	<b>2,602,892</b>	<b>2,733,488</b>
<b>Итого приобретение у связанных сторон</b>	<b>13,763,581</b>	<b>6,812,023</b>

## **32 Связанные стороны, продолжение**

### **(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

В течение 2017 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

### **(г) Операции с компаниями, контролируруемыми государством**

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемые КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

## **33 Прибыль на акцию**

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 5,787,866 тысяч тенге (в 2016 году: показатель базовой прибыли был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 6,027,930 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2016 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>1,304,563</b>	<b>1,304,563</b>