

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2016 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее «Компания») и дочерней организаций АО «КоЖан» (вместе - «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»
Юридический адрес	г. Атырау, пл. Исатая 1/1
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

25 июня 2014 года произошла смена акционеров, и по состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов структура акционеров Компании была следующей:

	31 марта 2016 год		31 декабря 2015 год	
	%	в тысячах тенге	%	в тысячах тенге
«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»	95	76.000	95	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4.000	5	4.000
	100	80.000	100	80.000

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами:

- лицензия на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара Арна, действующая до 19 февраля 2023 года;
- лицензия на разведку и добычу серии GKI № 1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующая до 1 января 2028 года;
- лицензия на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующая до 13 октября 2020 года.

Все нефтяные месторождения расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 12 мая 2016 года.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее - «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340,495,300 долларов США (эквивалентно 63,962,052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в Акционерное Общество «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организаций: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова 31, бой этаж.

У Дочерней организации имеется филиал в Атырау.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1102 по нефтяному месторождению Даулетады, действующий до 17 февраля 2034. Нефтяное месторождение находится на стадии разведки до 17 февраля 2016 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на получение переменного дохода от участия в объекте инвестиций, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение периода, включаются в промежуточную консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся к акционерам материнской организации Группы и неконтролирующим долям участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Компании и ее дочерней организации, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Пересчёт иностранных валют

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчётную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления отчёта о финансовом положении Группы. Неденежные активы и обязательства, отражённые по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчёте о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Функциональная валюта и валюта пересчета

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные Национальным Банке Республики Казахстан, и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	343.06	339.47
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	355.12	184.58

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Группа является тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

12 августа 2015 года Группа приобрела 100% акций АО «КоЖан» за денежное вознаграждение в размере 340,495,300 долларов США (эквивалентно 63,962,052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения) (Примечание 1).

Активы и обязательства Дочерней организации на основании распределения стоимости приобретения на справедливую стоимость идентифицируемых чистых активов на 12 августа 2015 года, непосредственно перед приобретением представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Нефтегазовые активы и права на недропользования	6	76.086.886
Незавершенное строительство	8	3.996.430
Основные средства	7	214.515
Разведочные и оценочные активы	9	1.416.375
Прочие краткосрочные активы		2.383.808
Денежные средства и их эквиваленты		332.419
Денежные средства ограниченные в использовании		152.765
Итого активы		84.583.198
Отложенные налоговые обязательства	18	(17.058.246)
Прочие обязательства		(1.465.857)
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений		(1.105.641)
Обязательства по историческим затратам		(721.536)
Обязательства по социальной инфраструктуре		(269.866)
Итого обязательства		(20.621.146)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцененные по справедливой стоимости		63.962.052
Гудвилл, возникший при приобретении		-
Переданное вознаграждение		63.962.052
		Потоки денежных средств при приобретении
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией		332.419
Уплаченная сумма денежных средств		(63.962.052)
Чистые денежные потоки при приобретении		(63.629.633)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2015 года	41.835.823	33.396.219	75.232.042
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	1.825.848	-	1.825.848
Поступления	24	-	24
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	-	-
Выбытия	(23.239)	-	(23.239)
На 31 марта 2015 года	43.638.455	33.396.219	77.034.674
На 1 января 2016 года	55.312.872	102.434.740	157.747.612
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 20)	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	1.047.386	(1.708)	1.045.678
Поступление	38.755	-	38.755
Выбытия	-	-	-
На 31 марта 2016 года	56.399.013	102.433.032	158.832.045
Накопленный износ и истощение:			
На 1 января 2015 года	(16.407.290)	(20.032.437)	(36.439.727)
Отчисления за год	(578.760)	(160.352)	(739.112)
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	-	-
Выбытия износа	19.708	-	19.708
На 31 марта 2015 года	(16.966.342)	(20.192.789)	(37.159.131)
На 1 января 2016 года	(19.088.764)	(20.904.853)	(39.993.617)
Отчисления за год	(788.305)	(268.439)	(1.056.744)
Выбытия износа	-	-	-
На 31 марта 2016 года	(19.877.069)	(21.173.292)	(41.050.361)
Остаточная стоимость:			
На 1 января 2016 года	36.224.108	81.529.887	117.753.995
На 31 марта 2016 года	36.521.944	81.259.740	117.781.684

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, транспортные средства и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование по месторождениям Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой стоимостью 33.396.219 тысяч тенге, представляют первоначальный платеж Правительству и поступление Морское, Каратал и Даулеталы от приобретения дочерней организации (Примечание 1).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 1 квартал, закончившиеся 31 марта 2015 и 31 марта 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2015 года	67.299	486.149	107.473	509.400	265.524	1.435.845
Поступления	-	-	-	-	695	695
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	-	7.403	-	2.913	10.316
Перевод из нефтегазовых активов (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(1.296)	-	(166)	(1.462)
На 31 марта 2015 года	67.299	486.149	113.580	509.400	268.967	1.445.395
На 1 января 2016 года	67.299	580.769	188.786	522.244	298.496	1.657.594
Поступления	-	-	-	-	531	531
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	-	980	-	7.377	8.357
Реклассификация	-	-	19.057	(19.057)	-	-
Выбытия	-	-	(3.567)	-	-	(3.567)
На 31 марта 2016 года	67.299	580.769	205.256	503.187	306.404	1.662.915
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 года	-	(148.663)	(53.526)	(147.681)	(146.211)	(496.081)
Отчисления за год	-	(2.832)	(5.732)	(12.435)	(8.304)	(29.302)
Перевод из нефтегазовых активов (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	635	-	134	769
На 31 марта 2015 года	-	(151.495)	(58.623)	(160.115)	(154.381)	(524.613)
На 1 января 2016 года	-	(157.732)	(71.940)	(197.466)	(164.558)	(591.696)
Отчисления за год	-	(9.409)	(16.397)	(13.328)	(11.038)	(50.172)
Реклассификация	-	-	(2.799)	2.800	(1)	-
Выбытия износа	-	-	2.614	-	-	2.614
На 31 марта 2016 года	-	(167.141)	(88.522)	(207.994)	(175.597)	(639.254)
Остаточная стоимость:						
На 31 марта 2015 г	67.299	334.654	54.958	349.285	114.586	920.782
На 1 января 2016 года	67.299	423.037	116.846	324.778	133.938	1.065.898
На 31 марта 2016 года	67.299	413.628	116.734	295.193	130.807	1.023.661

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На 1 января	2.443.698	2.213.786
Приобретения	858.827	968.351
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4,5)	(1.054.035)	(1.836.164)
Списано	(2.290)	-
Выбытие	(86)	-
На 31 марта	2.246.114	1.345.974

В течение трех месяцев 2016 года Группой было введено в эксплуатацию 3 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское (2015 год: 22 скважины).

По состоянию на 31 марта 2016 на незавершенном строительстве нет скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 31 декабря 2015 года: незавершенное строительство включают 7 скважин находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016
На 1 января	1.708.210
Приобретения	289.593
На 31 марта	1.997.803

Приобретения по разведочным и оценочным активам в течение 2015 года были представлены затратами по разведочным работам на прилегающей территории к месторождению Матин и выплатой бонуса коммерческого обнаружения.

Поступления от приобретения дочерней организации представляют собой капитализированные затраты по разведочным работам выполненным на месторождении Даулеталы (Примечание 3).

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 31 марта 2016 года займ предоставленный представляют собой займ выданный компании «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» на сумму 8.038.425 тысяч тенге. Процентная ставка составила LIBOR 3М + 6%.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Сырье и материалы	865.391	933.219
Готовая продукция – нефть	688.889	790.334
	1.554.280	1.723.553

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	4.428.624	4.134.029
	4.428.624	4.134.029

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесце- ненные	Не			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 марта 2016	4.428.624	4.428.624	915.332	3.512.918	-	374
31 декабря 2015	4.134.029	4.134.029	992.810	3.140.845	-	374

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Налог на добавленную стоимость	1.737.592	2.676.168
Прочие	67.375	57.242
	1.804.967	2.733.410

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Предоплата за товары и услуги	1.224.532	1.567.691
Предоплата по договорам страхования	105.611	130.442
Тендерная гарантия	2.236.147	2.236.147
	3.566.290	3.934.280

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Банковская гарантия	1.291.923	1.278.404
Банковские депозиты	47.313	46.828
Страхование	-	-
Прочие	159.982	102.848
	1.499.218	1.428.080

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.069.587	843,567
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	17.173.198	6,085,117
Деньги в кассе	150	815
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(832.059)	(755.602)
	17.410.876	6.173.897

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2016 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 832.059 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 755.602 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым варьируется от 4% до 9% годовых (в 2015 году: 4% до 9% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук именных простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829). В июне 2014 года произошла смена акционеров, в результате чего держателями простых акций Компании являются:

- Компания «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» – 7.600 штук простых акций (95% от общего числа размещённых простых акций).
- Аблазимов Бахаридин Нугманович – 400 штук простых акций (5% от общего числа размещённых простых акций).

В течении трех месяцев 2016 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (2015 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

За периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 года, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
(Убыток) / чистая прибыль за год	(1.129.643)	829.413
(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	(1.129.643)	829.413
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая (убыток) / прибыль на акцию	(141)	104

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Активы, всего	162.205.087	143.951.215
Нематериальные активы	(62.264)	(64.753)
Обязательства, всего	(214.178.417)	(194.794.901)
Итого чистые активы	(52.035.594)	(50.908.439)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции	(6.504)	(6.364)

По состоянию на 31 марта 2016 года и на 31 декабря 2015 года акции Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу.

16. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	800.280	135.594
Расходы по налогу на сверхприбыль	10.351	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Итого расходы по текущему подоходному налогу	810.631	135.594
Расход / (экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	35.716	63.472
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	29.261	(26.595)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	64.977	36.877
Итого расходы по подоходному налогу	875.608	172.470

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 марта:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые убытки	49.935	15.492.556
Прочие начисленные обязательства	308.847	586.656
Налоги к уплате	374.677	389.292
Разведочные и оценочные активы	206.420	236.193
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	203.618	209.910
Курсовая разница по социальным и историческим обязательствам	-	191.031
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39.776	39.776
Оценочные обязательства	350.883	-
	1.534.156	17.145.414
Минус: резерв по не признанным отложенным налоговым активам	(158.720)	(15.656.888)
	1.375.436	1.488.526

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(24.374.565)	(24.422.678)
	(24.374.565)	(24.422.678)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(22.999.129)	(22.934.152)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 г и 31 декабря 2015 г составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(120.900)	1.001.883
Подоходный налог по установленной ставке 20%	(24.180)	200.377
Корректировки с целью учёта:		
Налог на сверхприбыль	39.612	(26.595)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	-	-
Невычитаемые расходы	860.176	(1.311)
Расходы по подоходному налогу	875.608	172.470

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ

АО ДБ Банк Китая в Казахстане

22 июля 2015 года Группа заключила два соглашения невозобновляемой кредитной линии с филиалом АО Банк Китая в Казахстане (далее «Банк»), в целях получения заемных средств в размере 380.000 и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года Группа получила два транша на сумму 180.000 тысяч долларов США (далее «Первый транш») (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (далее «Второй транш») (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заемные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «Кожан» и на полное погашение кредитов, предоставленных ОАО «Сбербанком России».

Дата погашения Первого и Второго траншей 30 июля 2018 года и 10 августа 2022 года, со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% и ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

В марте 2016 года Группа получила транш на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

По состоянию на 31 декабря 2015 года займы представлены по их справедливой стоимости без каких-либо неамортизированных дисконтов и обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по месторождениям Матен, Восточная Кокарна, Кара Арна и других нефтегазовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в связи с не соблюдением определенных финансовых ковенантов, введенным филиалом АО Банк Китая в Казахстане, долгосрочная часть займа в размере 121,360,525 тысяч тенге была переведена в состав краткосрочных обязательств. Однако в последующем периоде, 18 марта 2016 года, Банк отказался признать нарушения ковенантов.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V

В июле 2015 года Группе был предоставлен займ в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) компанией Sino-Science Netherlands Energy Group B.V (далее – «Материнская компания») по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых.

Движение банковского займа за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	163.768.788	34.245.784
Дополнительное финансирование	17.007.500	-
Начисленные вознаграждения (Примечание 31)	2.029.084	338.468
Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто	1.914.445	621.642
Погашения основного долга	-	(2.317.000)
Погашения вознаграждений	(1.308.666)	(271.735)
Подходный налог у источника выплаты	(289.792)	(42.296)
На 31 марта	183.121.359	32.574.863
Краткосрочная часть	(16.094.022)	(9.136.550)
Долгосрочная часть	167.027.338	23.438.313

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На 1 января	1.577.275	1.105.641
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29)	(17.139)	6.450
На 31 марта	1.560.136	1.112.090

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями основаны на инженерных расчетах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания добычи. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых затрат.

В 2015 году Группа пересмотрела свои оценки по средней ликвидационной стоимости на одну скважину с 4.205 тысяч тенге до 4.403 тысяч тенге, а также долгосрочную ставку инфляции с 5% до 5,5% в то время как долгосрочная ставка дисконтирования осталась на уровне 7% с прошлого года. Данное изменение ставки инфляции наряду с пересмотром будущей стоимости ликвидации скважин, привело к уменьшению обязательств в размере 17.139 тысяч тенге, которое было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках в виде изменений в оценках (три месяца 2015: увеличение в обязательствах в размере 6.450 тысяча тенге было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках в виде изменений в оценках) (Примечание 29).

Оценки обязательств Дочерней организации по ликвидации и восстановлению месторождений после даты приобретения Дочерней организации не изменились. Оценка обязательств была высчитана по средним долгосрочным ставкам дисконтирования и инфляции, которые составляли 8% и 5,5%, соответственно.

По состоянию на 31 марта 2016 года, оценка обязательства были посчитаны на 396 скважин, которые подлежат ликвидации после использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 1 кварталов 2015 года и 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Прочее	Итого
На 1 января 2015 года	58.693	484.803	-	543.495
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	-	11.137	-	11.137
Реклассификация на краткосрочную часть		(35.316)	-	(35.316)
Расход от курсовой разницы	921	1.912	-	2.833
На 31 марта 2015 года	59.613	462.535	-	522.149
На 1 января 2016 года	613.792	1.650.718	16.335	2.280.845
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	12.988	40.356	-	53.344
Расход от курсовой разницы, нетто	6.195	13.591	-	19.786
Реклассификация на краткосрочную часть	(99.708)	(115.951)	-	(215.659)
На 31 марта 2016 года	533.267	1.588.714	16.335	2.138.316

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
В тенге	1.229.202	747.739
В долларах США	434.180	505.952
В российских рублях	70.481	66.938
В евро	7.988	-
	1.741.851	1.320.629

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате по состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Корпоративный подоходный налог	552.346	315.643
Налог на сверхприбыль	152.952	142.603
	705.298	458.246

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Рентный налог	-	834.948
Налог на добычу полезных ископаемых	540.052	590.379
Прочие налоги	117.917	80.376
Социальный налог	13.302	27.819
Подоходный налог у источника выплаты	11.569	24.762
	682.840	1.558.284

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016	31 декабря 2015
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	663.868	584.214
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	253.402	202.082
Краткосрочные гарантийные обязательства		46.811
Авансы полученные	23.895	18.849
Прочие	288.322	44.726
	1.229.487	896.682

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Экспортные продажи сырой нефти	12.161.513	7.814.628
Внутренние продажи сырой нефти	84.359	300.833
Компенсация в банк качества	(848.225)	(320.085)
	11.397.647	7.795.375

В течение трех месяцев 2016 года добыча сырой нефти Группы составила 141.720 тонны, 142.570 тонны были реализованы (в течение трех месяцев 2015 года: 124.989 тонны произведено и 120.501 тонны были реализованы).

18 декабря 2013 года Группа заключила долгосрочный контракт на 5 лет с Vitol Central Asia S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение трех месяцев 2016 года Группа экспортировала 103.502 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (три месяца 2015: 98.001 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение периода, закончившегося 31 марта 2016 года, данному контрагенту было поставлено 29.568 тонны сырой нефти (три месяца 2015: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Износ, истощение и амортизация	1.068.521	748.732
Заработная плата и соответствующие налоги	559.722	421.179
Налог на добычу полезных ископаемых	561.758	372.623
Страхование	38.450	220.909
Материалы и запасы	178.108	132.894
Электроэнергия	126.183	158.893
Аренда	98.536	84.656
Ремонт и обслуживание	117.189	65.351
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	-	18.060
Расходы на питание	60.249	50.190
Расходы на транспортировку	192.984	-
Геологические и геофизические работы	25.612	21.390
Услуги охраны	37.307	20.921
Расходы по обслуживанию скважин	26.939	18.704
Изменения в запасах сырой нефти	77.103	42.095
Прочие расходы	240.719	163.498
	3.409.380	2.540.094

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Таможенные процедуры	1.864.262	1.412.145
Подготовка и транспортировка нефти	2.074.132	1.021.276
Рентный налог	-	813.691
Демередж	62.202	60.034
Износ и амортизация	17.693	1.947
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	10.221	3.498
Прочие	78.317	9.747
	4.106.827	3.322.339

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Заработная плата и соответствующие налоги	420.330	242.959
Обучение персонала	15.747	11.817
Налоги и другие платежи в бюджет	11.202	29.957
Командировочные и представительские расходы	15.707	13.670
Консультационные услуги	500	36.976
Износ и амортизация	18.192	13.065
Банковские услуги	6.489	4.115
Расходы по аренде	20.685	1.510
Материалы	11.807	4.269
Спонсорская помощь	4.088	5.450
Услуги связи	5.650	4.191
Охрана	4.571	3.225
Коммунальные услуги	1.601	942
Штрафы и пени	424	-
Страхование	1.312	596
Прочие	53.196	23.765
	591.501	396.537

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Процентный доход от предоставленного займа	37.283	174.490
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	14.618	10.709
Процентный доход по банковским депозитам	47.462	400
	99.363	185.600

29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	2.029.084	338.468
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	(17.139)	6.450
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	40.356	11.137
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	12.988	-
Прочие	17.685	11.578
	2.082.974	367.633

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Доход от курсовой разницы	11.801.786	286.169
Убыток от курсовой разницы	(13.415.048)	(644.112)
	(1.613.262)	(357.944)

Прекращение фиксирования обменного курса Тенге Национальным Банком Республики Казахстан в августе 2015 года привело к значительной отрицательной курсовой разнице, так как у Группы имеются займы, денонмированные в иностранной валюте.

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Расход от изменения в оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождений, исторических затрат и инвестиций в социальную инфраструктуру (Примечание 18,19)	(953)	(4.224)
Износ и амортизация	(4.691)	(7.160)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто		-
Прочие	58.54	16.839
	52.89	5.455

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Группы может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015
Прочие доходы	860	978

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 г	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	1.185	235
Займы предоставленные	7.927.485	-
Займы полученные	34.906.567	34.201.812

За периоды, закончившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 15.353 тысячи тенге и 49.106 тысяч тенге, соответственно.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Группы в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

Деноминированы в долларах США	31 марта 2016	31 декабря 2015
Активы	14.649.634	6.099.912
Обязательства	(184.038.705)	(164.537.125)
Чистая балансовая позиция	(169.389.071)	(158.437.213)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и используется уровень чувствительности в 60/(20)% (в 2015 году: 60/(20)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 60/(20)% по сравнению с действующими (в 2015 году: 60/(20)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 60% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2015 году: увеличение/(уменьшение) на 60/(20)%).

	31 марта 2016		31 декабря 2015	
	тенге/ доллар США +60%	тенге/ доллар США -20%	тенге/ доллар США +60%	тенге/ доллар США -20%
Чистый доход/(убыток)	(101.633.443)	33.877.814	(95.062.328)	31.687.443

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце периода не было никаких событий, которые требуют корректировки или ссылки в консолидированной финансовой отчетности и примечаниях к ним.

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



Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер