

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 Общество зарегистрировано Министерством Юстиции
Юридический регистрационный номер	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 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов структура акционеров Компании была следующей:

	30 июня 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 29 июля 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, 6-ой 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 Даулеталы, 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 30 июня 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:

30 июня 2016 года 31 декабря 2015 года

Обменный курс на конец периода (к тенге)

1 доллар США	338.87	339.47
--------------	--------	--------

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	За полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За полугодие, закончившееся 30 июня 2015
--	---	---

Обменный курс средний за период (к тенге)

1 доллар США	345,35	185,22
--------------	--------	--------

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

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Нефтегазовые активы и права на недропользования	76.086.886
Незавершенное строительство	3.996.430
Основные средства	214.515
Разведочные и оценочные активы	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	(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)	2.846.757	-	2.846.757
Поступления	24	-	24
Перевод из основных средств (Примечание 5)			
Выбытия	(70.170)	-	(70.170)
На 30 июня 2015 года	44.612.434	33.396.219	78.008.653
На 1 января 2016 года	57.291.078	102.434.740	159.725.818
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	2.652.733	-	2.652.733
Поступление	107.931	-	107.931
Выбытия			
На 30 июня 2016 года	60.051.742	102.434.740	162.486.482
Накопленный износ и истощение:			
На 1 января 2015 года	(16.407.290)	(20.032.437)	(36.439.727)
Отчисления за год	(1.177.553)	(319.775)	(1.497.328)
Перевод из основных средств (Примечание 5)			
Выбытия износа	66.638	-	66.638
На 30 июня 2015 года	(17.518.205)	(20.352.212)	(37.870.417)
На 1 января 2016 года	(21.066.970)	(20.904.853)	(41.971.823)
Отчисления за год	(1.602.893)	(549.240)	(2.152.133)
Выбытия износа			
На 30 июня 2016 года	(22.669.863)	(21.454.093)	(44.123.956)
Остаточная стоимость:			
На 1 января 2016 года	36.224.108	81.529.887	117.753.995
На 30 июня 2016 года	37.381.879	80.980.647	118.362.526

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 30 июня 2015 и 30 июня 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	-	-	-	-	1.320	1.320
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	-	8.657	-	10.815	19.472
Перевод из нефтегазовых активов (<i>Примечание 4</i>)	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(6.961)	-	(6.204)	(13.165)
На 30 июня 2015 года	67.299	486.149	109.169	509.400	271.455	1.443.472
На 1 января 2016 года	67.299	687.725	298.735	537.058	324.919	1.915.736
Поступления	-	-	129	-	795	924
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	-	1.409	8.011	24.514	33.934
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(3.567)	-	(541)	(4.108)
На 30 июня 2016 года	67.299	687.725	315.763	526.012	349.687	1.946.486
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 года	-	(148.663)	(53.526)	(147.681)	(146.211)	(496.081)
Отчисления за год	-	(5.663)	(11.780)	(24.340)	(16.492)	(58.275)
Перевод из нефтегазовых активов (<i>Примечание 4</i>)	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	6.300	-	6.156	12.456
На 30 июня 2015 года	-	(154.326)	(59.006)	(172.021)	(156.547)	(541.900)
На 1 января 2016 года	-	(264.687)	(181.889)	(212.280)	(190.982)	(849.838)
Отчисления за год	-	(19.216)	(32.671)	(26.805)	(22.357)	(101.049)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	2.614	-	424	3.038
На 30 июня 2016 года	-	(283.903)	(211.946)	(239.085)	(212.915)	(947.849)
Остаточная стоимость:						
На 30 июня 2015 г	67.299	331.823	50.163	337.379	114.908	901.572
На 1 января 2016 года	67.299	423.038	116.846	324.778	133.937	1.065.898
На 30 июня 2016 года	67.299	403.822	103.817	286.927	136.772	998.637

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	7.393.417	1.925.352
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4,5)	(2.684.959)	(2.866.229)
Списано	(2.289)	-
Выбытие	10.526	-
Капитализация процентов	(1)	-
На 30 июня	7.160.392	1.272.909

В 1 полугодие 2016 года Группой было введено в эксплуатацию 8 скважин (В первое полугодие 2015 года введено 11 скважин).

По состоянию на 30 июня 2016 на незавершенном строительстве 25 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 31 декабря 2015 года: незавершенное строительство включают 18 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	2015
На 1 января	1.708.210	-
Приобретение	310.407	4.354
На 30 июня	2.018.617	4.354

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.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 30 июня 2016 года займ предоставленный представляют собой займ выданный компании «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» в размере 46.750 тысяч долларов США (эквивалентно 15.986.168 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Процентная ставка составила LIBOR 3М + 6%.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На 1 января		
Реклассификация в долгосрочную часть	-	12.209.922
Предоставленные займы	15.986.168	-
Проценты, начисленные за период	226.867	314.054
Доход/убыток от курсовой разницы	(142.677)	98.280
За вычетом погашения основного долга	-	(3.395.790)
За вычетом погашения процентов	-	(123.160)
На 30 июня	16.070.358	9.103.306
Краткосрочная часть	(228.185)	(191.513)
На 30 июня	15.842.173	8.911.793

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Сырье и материалы	830.167	933.219
Готовая продукция – нефть	758.331	790.334
	1.588.498	1.723.553

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	4.497.848	4.134.029
	4.497.848	4.134.029

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесце- ненные	<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30 июня	4.497.474	4.497.474	4.497.474	3.140.845	-	-
31 декабря 2015	4.134.029	4.134.029	992.810	3.140.845	-	374

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Налог на добавленную стоимость	2.581.686	2.676.168
Корпоративный подоходный налог	21.398	-
Прочие	39.992	57.242
	2.643.076	2.733.410

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Предоплата за товары и услуги	1.137.780	1.567.691
Предоплата по договорам страхования	73.478	130.442
Тендерная гарантия	2.236.147	2.236.147
	3.447.405	3.934.280

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Банковская гарантия	1.276.144	1.278.404
Банковские депозиты	33.887	46.828
Страхование	-	-
Прочие	266.811	102.848
	1.576.842	1.428.080

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Деньги на счетах в банках, в тенге	913.072	843.567
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	14.747.330	6.085.117
Деньги в кассе	403	815
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(852.465)	(755.602)
	14.808.340	6.173.897

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 852.465 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 14% 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 первого полугодия 2016 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (2015 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

За периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 года, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
(Убыток) / чистая прибыль за год	3.684.263	2.451.434
(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	3.684.263	2.451.434
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая (убыток) / прибыль на акцию	461	306

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>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Активы, всего	174.123.434	143.951.215
Нематериальные активы	(58.958)	(64.753)
Обязательства, всего	(221.282.857)	(194.794.901)
Итого чистые активы	(47.218.381)	(50.908.439)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(5.902.298)	(6.363.555)

По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года акции Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 июня а 2016 года и 30 июня 2015 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.148.134	418.994
Расходы по налогу на сверхприбыль	-	-
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1.148.134	418.994
Расход / (экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(592.655)	65.622
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(168.899)	(74.480)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(761.554)	(8.858)
Итого расходы по подоходному налогу	386.580	410.136

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной 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 30 июня:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые убытки	-	15.492.556
Прочие начисленные обязательства	169.364	586.656
Налоги к уплате	244.302	389.292
Разведочные и оценочные активы	228.758	236.193
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	-	209.910
Курсовая разница по социальным и историческим обязательствам	212.880	191.031
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	39.776
Оценочные обязательства	424.678	-
Налоговые убытки	816.815	-
	2.096.797	17.145.414
Минус: резерв по не признанным отложенным налоговым активам	-	(15.656.888)
	-	1.488.526
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(24.269.396)	(24.422.678)
	(24.269.396)	(24.422.678)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(22.172.599)	(22.934.152)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 30 июня 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
(Убыток) / прибыль до налогообложения	4.354.368	2.861.570
Подоходный налог по установленной ставке 20%	870.874	572.314
	-	-
Корректировки с целью учёта:	-	-
Налог на сверхприбыль	(163.642)	(74.479)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	(60.319)	-
Невычитаемые расходы	(260.333)	(87.699)
Расходы по подоходному налогу	386.580	410.136

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движение банковского займа за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	163.768.788	34.245.784
По ликвидельное финансирование	17.007.500	-
Начисленные вознаграждения (Примечание 29)	4.164.195	663.283
Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто	(342.800)	718.251
Погашения основного долга	-	(4.644.000)
Погашения вознаграждений		
Погашение процентов	(2.669.493)	(521.580)
Подходный налог у источника выплаты	596.200	(80.996)
На 30 июня	181.331.990	30.380.742
Краткосрочная часть	(21.215.915)	(9.200.492)
Долгосрочная часть	160.116.075	(21.180.250)

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)	(34.277)	6.450
На 30 июня	1.542.998	1.112.091

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания добычи. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых затрат.

По состоянию на 30 июня 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 полугодия 2016 года и 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На 1 января	2.280.845	543.495
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	101.820	21.839
Расход от курсовой разницы, нетто	(2.445)	(70.632)
Реклассификация на краткосрочную часть	(260.880)	3.119
На 30 июня	2.119.340	497.822

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
В тенге	8.057.651	747.739
В долларах США	199.172	505.952
В российских рублях	73.394	66.938
В евро		-
	8.330.217	1.320.629

21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Корпоративный подоходный налог	428.648	315.643
Налог на сверхприбыль	-	142.603
	428.648	458.246

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Рентный налог	800.017	834.948
Налог на добычу полезных ископаемых	568.081	590.379
Прочие налоги	83.486	80.376
Социальный налог	12.522	27.819
Подоходный налог у источника выплаты	11.681	24.762
	1.475.787	1.558.284

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	642.486	584.214
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	237.792	202.082
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	46.811
Прочие	285.248	44.726
	1.165.526	877.833

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Экспортные продажи сырой нефти	24.049.593	16.429.019
Внутренние продажи сырой нефти	771.089	790.095
Компенсация в банк качества	(1.447.914)	(931.783)
	23.372.768	16.287.331

В 1 полугодие 2016 года добыча сырой нефти Группы составила 284.078 тонны, из которых 279.658 тонны были реализованы (в 1 полугодие 2015 года: 320.822 тонны произведено и 319.928 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 1 полугодие 2016 года Группа экспортировала 180.003 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (1 полугодие 2015: 194.501 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение периода, закончившегося 30 июня 2016 года, данному контрагенту было поставлено 57.040 тонны сырой нефти.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Износ, истощение и амортизация	2.175.530	1.517.156
Заработная плата и соответствующие налоги	1.118.632	758.077
Налог на добычу полезных ископаемых	1.152.098	776.883
Страхование	75.769	441.756
Материалы и запасы	386.748	268.424
Электроэнергия	245.287	310.415
Аренда	208.886	168.835
Ремонт и обслуживание	245.020	116.414
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	-	110.940
Расходы на питание	119.299	99.652
Расходы на транспортировку	437.386	-
Геологические и геофизические работы	74.983	44.670
Услуги охраны	73.251	41.842
Расходы по обслуживанию скважин	59.360	30.742
Изменения в запасах сырой нефти	(20.438)	95.267
Прочие расходы	500.263	332.110
	6.852.074	5.113.183

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Таможенные процедуры	2.927.037	2.616.516
Подготовка и транспортировка нефти	3.680.147	2.039.364
Рентный налог	803.012	1.976.624
Демередж	81.669	60.034
Износ и амортизация	35.737	3.894
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	20.118	7.041
Прочие	149.539	19.881
	7.697.259	6.723.354

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Заработная плата и соответствующие налоги	748.903	440.470
Обучение персонала	25.221	47.518
Налоги и другие платежи в бюджет	57.792	51.690
Командировочные и представительские расходы	38.224	25.244
Консультационные услуги	46.473	57.018
Износ и амортизация	36.598	26.270
Банковские услуги	13.372	7.711
Расходы по аренде	40.290	3.408
Материалы	21.332	9.202
Спонсорская помощь	25.849	6.123
Услуги связи	10.483	8.680
Охрана	8.293	6.450
Коммунальные услуги	3.098	1.996
Штрафы и пени	7.766	68
Страхование	2.604	1.299
Прочие	105.191	46.398
	1.191.489	739.545

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Процентный доход от предоставленного займа	226.867	314.055
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	34.372	22.044
Процентный доход по банковским депозитам	66.252	831
	327.491	336.930

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	4.164.196	663.283
Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	(34.278)	38.698
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	77.877	21.840
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	23.943	
Прочие	37.105	27.446
	4.268.843	751.267

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Доход от курсовой разницы	21.563.886	325.148
Убыток от курсовой разницы	(21.238.127)	(760.556)
	325.759	(435.408)

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, деноминированные в иностранной валюте.

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Убыток от обесценения основных средств	(953)	(4.240)
Износ и амортизация	(9.382)	(13.274)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(118)	-
Прочие	64.943	17.580
	54.490	66

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 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015
Прочие доходы	2.261	978

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 г	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	2.783	235
Займы предоставленные	16.070.358	-
Займы полученные	34.819.102	34.201.812

За периоды, закончившиеся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 240.915 тысячи тенге и 88.859 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	30 июня 2016	31 декабря 2015
Активы	27.090.770	11.589.799
Обязательства	(181.902.696)	(164.537.125)
Чистая балансовая позиция	(154.811.926)	(152.947.326)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала 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, изменённые 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)%).

	30 июня 2016		31 декабря 2015	
	тенге/ доллар США +60%	тенге/ доллар США -20%	тенге/ доллар США +60%	тенге/ доллар США -20%
Чистый доход/(убыток)	(92.887.156)	30.962.385	(91.768.396)	30.589.465

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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


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




 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер