

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 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 2017 и 31 декабря 2016 годов структура акционеров Компании была следующей:

	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года	
	%	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 14 июля 2017 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. Атырау, ул. Севастопольская 1В.

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 2019 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 2017 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 Национальном Банке Республики Казахстан, и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	321.46	333.29
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	318.75	345,35

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 2016 года	55.312.872	102.434.740	157.747.612
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	2.652.733	-	2.652.733
Поступления	107.931		107.931
Перевод из основных средств (Примечание 5)		-	
Выбытия	-	-	-
На 30 июня 2016 года	58.073.536	102.434.740	160.508.276
На 1 января 2017 года	64.855.611	102.434.740	167.290.351
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 20)			
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	4.492.361		4.492.361
Поступление	88.316		88.316
Выбытия	(110.572)		(110.572)
На 30 июня 2017 года	69.325.716	102.434.740	171.760.456
Накопленный износ и истощение:			
На 1 января 2016 года	(19.088.764)	(20.904.853)	(39.993.617)
Отчисления за год	(1.602.893)	(549.240)	(2.152.133)
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-
На 30 июня 2016 года	(20.691.657)	(21.454.093)	(42.145.750)
На 1 января 2017 года	(22.615.110)	(22.236.735)	(44.851.845)
Отчисления за год	(2.183.428)	(812.274)	(2.995.702)
Выбытия износа	110.083		110.083
На 30 июня 2017 года	(24.688.455)	(23.049.009)	(47.737.464)
Остаточная стоимость:			
На 1 января 2017 года	42.240.501	80.198.005	122.438.506
На 30 июня 2017 года	44.637.261	79.385.731	124.022.992

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 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 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 2016 года	67.299	580.769	188.786	522.244	298.496	1.657.594
Поступления	-	-	129	-	795	924
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	-	1.409	8.011	24.514	33.934
Перевод из нефтегазовых активов (<i>Примечание 4</i>)	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	19.057	(19.057)	-	-
Выбытия	-	-	(3.567)	-	-	(3.567)
На 30 июня 2016 года	67.299	580.769	205.814	511.198	323.264	1.688.344
На 1 января 2017 года	141.239	1.036.226	237.908	534.326	346.934	2.296.633
Поступления	-	-	31.760	-	6.004	37.764
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	368.749	6.508	5.020	34.005	414.282
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(26.819)	(109.492)	-	(17.032)	(153.343)
На 30 июня 2017 года	141.239	1.378.156	166.684	539.346	369.911	2.595.336
Накопленный износ:						
На 1 января 2016 года	-	(157.732)	(71.940)	(197.466)	(164.558)	(591.696)
Отчисления за год	-	(19.215)	(32.671)	(26.805)	(22.358)	(101.049)
Выбытия износа	-	-	2.614	-	424	3.038
На 30 июня 2016 года	-	(176.947)	(101.997)	(224.271)	(186.492)	(689.707)
На 1 января 2017 года	-	(198.704)	(127.236)	(250.928)	(199.813)	(776.681)
Отчисления за год	-	(41.634)	(18.288)	(24.921)	(23.587)	(108.430)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	26.819	109.441	-	16.957	153.217
На 30 июня 2017 года	-	(213.519)	(36.083)	(275.849)	(206.443)	(731.894)
Остаточная стоимость:						
На 30 июня 2016 г	67.299	403.822	103.817	286.927	136.772	998.637
На 1 января 2017 года	141.239	837.522	110.672	283.398	147.121	1.519.952
На 30 июня 2017 года	141.239	1.164.637	130.601	263.497	163.468	1.863.442

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	12.782.920	2.443.698
Приобретения	4.789.631	7.393.417
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4,5)	(4.906.643)	(2.684.959)
Списано	(264.317)	(2.289)
Выбытие	(1.222)	10.526
Капитализация процентов		(1)
На 30 июня	12.400.369	7.160.392

В течение 1 полугодия 2017 года Группой было введено в эксплуатацию 11 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское (1 полугодия 2016 год: 8 скважины).

По состоянию на 30 июня 2017 на незавершенном строительстве 45 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 30 июня 2016 на незавершенном строительстве 25 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>	2017 год	2016 год
На 1 января	2.303.935	1.708.210
Приобретения	85.054	310.407
На 30 июня	2.388.989	2.018.617

Приобретения по разведочным и оценочным активам в течение 2017 года были представлены затратами по разведочным работам на прилегающей территории к месторождению Матин и на месторождении Даулеталы (Примечание 3)

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	150.672	-
Предоставленные займы	1.718.340	15.986.168
Проценты, начисленные за период	58.575	226.867
Доход/убыток от курсовой разницы	(10.222)	(142.677)
На 30 июня	1.917.365	16.070.358
Краткосрочная часть	(1.239.105)	(228.185)
На 30 июня	678.260	15.842.173

В течение 1 полугодия 2017 года Группой были выданы займы компаниям: «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», Союз Китайских предпринимателей в Казахстане, АО North Caspian Petroleum, ТОО Созак Ойл энд Газ «Sozak Oil and Gas» в размере 5.313 тысяч долларов США (эквивалентно 1.718.340 тысячам тенге по обменному курсу на день выдачи средств). Процентная ставка составила LIBOR 3М + 6% и 1%, 18%.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	1.036.026	850.358
Готовая продукция – нефть	1.100.089	1.464.091
Резерв	(43.562)	(39.129)
	2.092.553	2.275.320

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	4.220.348	5.500.239
	4.220.348	5.500.239

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 2017	4.220.348	4.220.014	-	-	374
31 декабря 2016	5.500.239	5.500.239	5.496.893	-	3.346

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	2.539.980	4.068.410
Корпоративный подоходный налог		7
Прочие	32.864	31.673
	2.572.844	4.100.090

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Предоплата за товары и услуги	1.820.040	1.492.152
Предоплата по договорам страхования	50.907	77.923
Тендерная гарантия		-
	1.870.947	1.570.075

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковская гарантия	1.210.580	1.255.131
Банковские депозиты	32.146	33.329
Страхование	-	-
Прочие	258.357	675.195
	1.501.083	1.963.655

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.426.586	1.327.252
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	723.086	182.035
Деньги в кассе	1.183	1.536
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1.097.552)	(951.506)
	1.053.303	559.317

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.059.952 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 951.506 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым варьируется от

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12,5% до 14% годовых (в 2016 году: 14% 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 1 полугодия 2017 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (1 полугодия 2016 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

За периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 года, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
(Убыток) / чистая прибыль за год	11.321.507	3.684.263
(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	11.321.507	3.684.263
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая (убыток) / прибыль на акцию	1.415	461

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы, всего	157.083.991	156.208.494
Нематериальные активы	(47.040)	(54.989)
Обязательства, всего	(187.378.614)	(197.824.624)
Итого чистые активы	(30.341.663)	(41.671.119)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	(3.792.708)	(5.208.890)

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года акции Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу.

16. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2.223.517	1.148.134
Расходы по налогу на сверхприбыль	40.330	-
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2.263.847	1.148.134
Расход / (экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(237.284)	(592.655)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	200.133	(168.899)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(37.151)	(761.554)
Итого расходы по подоходному налогу	2.226.696	386.580

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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые убытки	603.300	16.524.049
Прочие начисленные обязательства	119.232	602.598
Налоги к уплате	940.423	483.339
Разведочные и оценочные активы	187.390	183.155
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	22	227.007
Курсовая разница по социальным и историческим обязательствам		-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		-
Оценочные обязательства	421.737	-
	2.505.765	18.020.148
Минус: резерв по не признанным отложенным налоговым активам		(16.071.990)
		1.948.158

Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(24.856.835)	(24.336.380)
	(24.856.835)	(24.336.380)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(22.351.070)	(22.388.222)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 30 июня 2017 г и 31 декабря 2016 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	13.548.202	4.354.368
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.709.640	870.874
		-
Корректировки с целью учёта:		
Налог на сверхприбыль	250.585	(163.642)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива		(60.319)
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(116.113)	-
Невычитаемые расходы	(617.416)	(260.333)
Расходы по подоходному налогу	2.226.696	386.580

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 2016 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 2016 года в связи с не соблюдением определенных финансовых ковенантов, введенным филиалом АО Банк Китая в Казахстане, долгосрочная часть займа в размере 114.568.437 тысяч тенге была переведена в состав краткосрочных обязательств. Однако в последующем периоде, Банк отказался признать нарушения ковенантов.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V

За 1 полугодие 2017 года Группе был предоставлен займ в размере 18.000 тысяч долларов США (эквивалентно 5.833.930 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 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	147.226.815	163.768.788
Дополнительное финансирование	5.833.930	17.007.500
Начисленные вознаграждения (Примечание 31)	3.865.493	4.164.195
Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто	(5.250.194)	(342.800)
Погашения основного долга	(9.259.801)	-
Погашения вознаграждений	(3.012.205)	(2.669.493)
Подходный налог у источника выплаты	(580.698)	596.200
Налог на добавленную стоимость	44.703	-
На 30 июня	138.868.043	181.331.990
Краткосрочная часть	(19.547.464)	(21.215.915)
Долгосрочная часть	119.320.579	160.116.075

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	1.855.105	1.577.275
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29)	67.362	(34.277)
На 30 июня	1.922.467	1.542.998

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями основаны на инженерных расчетах ожидаемого метода и объема 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.

По состоянию на 30 июня 2017 года, оценка обязательства были посчитаны на 442 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 полугодий 2017 года и 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
На 1 января	2.312.337	2.280.845
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	93.815	101.820
Реклассификация на краткосрочную часть	(89.600)	(260.880)
Расход от курсовой разницы	(70.762)	(2.445)
Изменения оценки	(9.228)	
На 30 июня	2.236.562	2.119.340

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>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	17.852.092	18.462.178
В долларах США	78.693	349.239
В российских рублях	86.485	98.033
В евро		-
	18.017.270	18.909.450

21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Корпоративный подоходный налог	1.113.600	552.210
Налог на сверхприбыль	18.542	164.219
	1.132.142	716.429

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Рентный налог	971.339	1.060.090
Налог на добычу полезных ископаемых	788.058	821.706
Прочие налоги	112.315	122.636
Социальный налог	9.217	12.599
Подоходный налог у источника выплаты	29.377	272.182
	1.910.306	2.289.213

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	349.416	529.091
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	233.508	194.597
Резерв по неиспользованным отпускам	25.006	-
Краткосрочные гарантийные обязательства		-
Авансы полученные	272.998	16.101
Прочие	59.826	47.744
	940.754	787.533

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Экспортные продажи сырой нефти	33.875.442	24.049.593
Внутренние продажи сырой нефти	3.033.100	771.089
Компенсация в банк качества	(1.627.885)	(1.447.914)
	35.280.657	23.372.768

В течение 1 полугодия 2017 года добыча сырой нефти Группы составила 359.067 тонны, 363.041 тонны были реализованы (в течение 1 полугодия 2016 года: 284.078 тонны произведено и 279.658 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 1 полугодия 2017 года Группа экспортировала 178.058 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (1 полугодия 2016: 180.003 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение 1 полугодия, закончившееся 30 июня 2017 года, данному контрагенту было поставлено 109.383 тонны сырой нефти (1 полугодия 2016: 57.040).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Износ, истощение и амортизация	3.033.353	2.175.530
Заработная плата и соответствующие налоги	1.202.346	1.118.632
Налог на добычу полезных ископаемых	1.648.458	1.152.098
Страхование	44.679	75.769
Материалы и запасы	482.370	386.748
Электроэнергия	263.078	245.287
Аренда	269.394	208.886
Ремонт и обслуживание	194.314	245.020
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки		-
Расходы на питание	126.672	119.299
Расходы на транспортировку	453.266	437.386
Геологические и геофизические работы	116.278	74.983
Услуги охраны	91.552	73.251
Расходы по обслуживанию скважин	146.220	59.360
Изменения в запасах сырой нефти	304.783	(20.438)
Прочие расходы	580.684	500.263
	8.957.447	6.852.074

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Таможенные процедуры	4.541.939	2.927.037
Подготовка и транспортировка нефти	4.031.111	3.680.147
Рентный налог	3.088.137	803.012
Демередж	117.183	81.669
Износ и амортизация	38.574	35.737
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	24.837	20.118
Прочие	170.494	149.539
	12.012.275	7.697.259

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.191.859	748.903
Обучение персонала	45.733	25.221
Налоги и другие платежи в бюджет	31.198	57.792
Командировочные и представительские расходы	46.942	38.224
Консультационные услуги	55.604	46.473
Износ и амортизация	36.235	36.598
Банковские услуги	14.595	13.372
Расходы по аренде	26.705	40.290
Материалы	36.095	21.332
Спонсорская помощь	27.339	25.849
Услуги связи	10.766	10.483
Охрана	6.511	8.293
Коммунальные услуги	9.252	3.098
Штрафы и пени	5.124	7.766
Страхование	2.534	2.604
Прочие	154.585	105.191
	1.701.077	1.191.489

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Процентный доход от предоставленного займа	104.446	226.867
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	58.845	34.372
Процентный доход по банковским депозитам	9.210	66.252
	172.501	327.491

29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Расходы по вознаграждению (<i>Примечание 17</i>)	3.911.364	4.164.196
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (<i>Примечание 18</i>)	67.360	(34.278)
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (<i>Примечание 19</i>)	62.473	77.877
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (<i>Примечание 19</i>)	31.343	23.943
Прочие	59.396	37.105
	4.131.936	4.268.843

30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Доход от курсовой разницы	11.500.442	21.563.886
Убыток от курсовой разницы	(6.396.849)	(21.238.127)
	5.103.593	325.759

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Убыток от обесценения основных средств		(953)
Износ и амортизация	(4.488)	(9.382)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(264.889)	(118)
Прочие	63.564	64.943
	(205.813)	54.490

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 2017 года и 30 июня 2016 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года
Прочие доходы	19.523	2.261

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	32.794	11.002
Займы предоставленные	331.455	-
Займы полученные	18.385.854	12.726.108

За 1 полугодия, закончившиеся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 430.622 тысячи тенге и 240.915 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.

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	6.598.343	7.092.926
Обязательства	(141.332.929)	(150.178.086)
Чистая балансовая позиция	(134.734.586)	(143.085.160)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 13/(13)%.


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 13/(13)%.

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 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 13% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2016 году: увеличение/(уменьшение) на 13/(13)%).

	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года	
	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -13%	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -13%
Чистый доход/(убыток)	(17.515.496)	17.515.496	(18.601.071)	18.601.071


Сяо Хуаньцин
Генеральный директор




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


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер