

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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, ул. Бақтыгерей Құлманов, 105. 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 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов структура акционеров Компании была следующей:

	30 сентября 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 ноября 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. Бақтыгерей Құлманов, 105.

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 сентября 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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	341.19	333.29

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

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	323.27	344,00

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 незавершённого строительства (Примечание 6)	4.610.738	-	4.610.738
Поступления	424.422		424.422
Рекласификация	(133.807)		(133.807)
Перевод из основных средств (Примечание 5)			
Выбытия	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	60.214.225	102.434.740	162.648.965
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 незавершённого строительства (Примечание 6)	9.573.103		9.573.103
Поступление	121.231		121.231
Выбытия	(110.573)		(110.573)
На 30 сентября 2017 года	74.439.372	102.434.740	176.874.112
Накопленный износ и истощение:			
На 1 января 2016 года	(19.088.764)	(20.904.853)	(39.993.617)
Отчисления за год	(2.542.284)	(893.400)	(3.435.684)
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	(21.631.048)	(21.798.253)	(43.429.301)
На 1 января 2017 года	(22.615.110)	(22.236.735)	(44.851.845)
Отчисления за год	(3.562.814)	(1.317.228)	(4.880.042)
Выбытия износа	110.083	-	110.083
На 30 сентября 2017 года	(26.067.841)	(23.553.963)	(49.621.804)
Остаточная стоимость:			
На 1 января 2017 года	42.240.501	80.198.005	122.438.506
На 30 сентября 2017 года	48.482.104	78.880.777	127.252.308

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 собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 69.038.521 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации (Примечание 1).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 и 30 сентября 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	-	-	31.586	-	6.125	37.711
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	73.940	455.485	1.409	8.011	25.752	564.597
Перевод из нефтегазовых активов (<i>Примечание 4</i>)	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	(49)	(3.702)	-	(4.176)	(7.927)
На 30 сентября 2016 года	141.239	1.036.205	218.079	530.255	326.197	2.251.975
На 1 января 2017 года	141.239	1.036.226	237.908	534.326	346.934	2.296.633
Поступления	-	8.164	31.760	-	36.218	76.142
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	-	380.809	7.319	73.970	52.297	514.395
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(26.819)	(109.492)	(20.764)	(20.938)	(178.013)
На 30 сентября 2017 года	-	1.398.380	167.495	587.532	414.511	2.709.157
Накопленный износ:						
На 1 января 2016 года	-	(157.732)	(71.940)	(197.466)	(164.558)	(591.696)
Отчисления за год	-	(29.392)	(48.297)	(40.387)	(33.983)	(152.059)
Выбытия износа	-	44	(185)	2.800	371	3.030
Реклассификация	-	-	133	-	3.409	3.542
На 30 сентября 2016 года	-	(187.080)	(120.289)	(235.053)	(194.761)	(737.183)
На 1 января 2017 года	-	(198.704)	(127.236)	(250.928)	(199.813)	(776.681)
Отчисления за год	-	(69.192)	(26.703)	(37.476)	(36.148)	(169.519)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	26.819	109.441	20.764	20.222	177.246
На 30 сентября 2017 года	-	(241.077)	(44.498)	(267.640)	(215.739)	(768.954)
Остаточная стоимость:						
На 30 сентября 2016 г	141.239	849.125	97.790	295.202	131.436	1.514.792
На 1 января 2017 года	141.239	837.522	110.672	283.398	147.121	1.519.952
На 30 сентября 2017 года	141.239	1.157.303	122.997	319.892	198.772	1.940.203

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	9.906.166	11.605.122
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4,5)	(10.087.498)	(5.175.335)
Списано	(264.317)	(2.289)
Выбытие	(1.277)	8.543
Капитализация процентов	60	
Реклассификация		133.807
На 30 сентября	12.336.054	7.160.392

В течение 9 месяцев 2017 года Группой было введено в эксплуатацию 26 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское (9 месяцев 2016 год: 13 скважины).

По состоянию на 30 сентября 2017 на незавершенном строительстве 32 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 30 сентября 2016 на незавершенном строительстве 36 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	95.367	397.331
На 30 сентября	2.399.302	2.105.541

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	3 797 060	21.970.432
Проценты, начисленные за период	186 951	578.992
НДС		2.263
Доход/убыток от курсовой разницы	10 247	(390.766)
За вычетом погашения процентов		(203.940)
На 30 сентября	4 144 930	21.956.981
Краткосрочная часть	(3.211.940)	(372.329)
На 30 сентября	932.990	21.584.652

В течение 9 месяцев 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 **11.553** тысяч долларов США (эквивалентно 3.797.060 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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	973.053	850.358
Готовая продукция – нефть	1.096.162	1.424.962
	2 069 215	2.275.320

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	8.693.139	5.500.239
	8.693.139	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 сентября 2017	8.693.139	8.693.139	8.690.405	2.400	–	334
31 декабря 2016	5.500.239	5.500.239	5.496.893	-	–	3.346

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	3.199.859	4.068.410
Корпоративный подоходный налог	14.042	7
Прочие	43.043	31.673
	3.256.944	4.100.090

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Предоплата за товары и услуги	3.406.897	1.492.152
Предоплата по договорам страхования	24.978	77.923
	3.431.875	1.570.075

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковская гарантия	120.689	1.255.131
Банковские депозиты	34.119	33.329
Прочие	136.241	675.195
	291.049	1.963.655

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.552.747	1.327.252
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	671.139	182.035
Деньги в кассе	1.071	1.536
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1.135.817)	(951.506)
	1.089.140	559.317

По состоянию на 30 сентября 2017 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.135.817 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 12,5% до 14% годовых (в 2016 году: 14% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 течение 9 месяцев 2017 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (9 месяцев 2016 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
(Убыток) / чистая прибыль за год	7.843.730	7.212.950
(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	7.843.730	7.212.950
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая (убыток) / прибыль на акцию	980	902

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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы, всего	168.117.673	156.208.494
Нематериальные активы	(43.526)	(54.989)
Обязательства, всего	(201.890.073)	(197.824.624)
Итого чистые активы	(33.815.926)	(41.671.119)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	(4.226.991)	(5.208.890)

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.919.709	1.409.380
Расходы по налогу на сверхприбыль	7.746	-
Итого расходы по текущему подоходному налогу	3.927.455	1.409.380
Расход / (экономию) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(64.678)	(720.895)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	458.139	(145.779)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Итого расход по отсроченному подоходному налогу	393.461	(866.674)
Итого расходы по подоходному налогу	4.320.916	542.706

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных 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 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые убытки	740.142	16.524.049
Прочие начисленные обязательства	92.219	602.598
Налоги к уплате	641.347	483.339
Разведочные и оценочные активы	175.717	183.155
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	237.955	227.007
Курсовая разницa по социальным и историческим обязательствам		-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		-
Оценочные обязательства	423.000	-
	2.310.380	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	(25.092.061)	(24.336.380)
	(25.092.061)	(24.336.380)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(22.781.681)	(22.388.222)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 30 сентября 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, учтенных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	12.164.645	8.248.963
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.432.929	1.649.793
		-
Корректировки с целью учёта:		
Налог на сверхприбыль	483.068	(136.576)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива		(105.587)
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(197.114)	-
Невычитаемые расходы	1.602.033	(864.923)
Расходы по подоходному налогу	4.320.916	542.707

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 траншов 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 30 сентября 2017 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.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V

За 9 месяцев 2017 года Группе был предоставлен заем 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 сентября 2017 года и 30 сентября 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 (<i>Примечание 31</i>)	5.915.529	6.439.987
Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто	3.048.239	(2.388.518)
Погашения основного долга	(13.931.389)	(4.919.556)
Погашения вознаграждений	(4.593.843)	(4.336.407)
Подходный налог у источника выплаты	(888.371)	(918.194)
Налог на добавленную стоимость	65.712	19.307
На 30 сентября	142.676.622	174.722.907
Краткосрочная часть	(20.937.203)	(21.283.101)
Долгосрочная часть	121.739.419	153.439.806

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 (<i>Примечание 29</i>)	101.042	(51.417)
На 30 сентября	1.956.147	1.525.858

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев 2017 года и 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
На 1 января	2.312.337	2.280.845
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	141.574	171.646
Дополнительно начисленные обязательства		314.718
Реклассификация на краткосрочную часть	(134.400)	(437.965)
Расход от курсовой разницы	53.861	(27.193)
Изменения оценки	(14.733)	
На 30 сентября	2.358.639	2.302.051

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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	20.000.098	18.462.178
В долларах США	-	349.239
В российских рублях	109.891	98.033
	20.109.989	18.909.450

21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Корпоративный подоходный налог	2.771.245	552.210
Налог на сверхприбыль	-	164.219
	2.771.245	716.429

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Рентный налог	2.030.606	1.060.090
Налог на добычу полезных ископаемых	865.122	821.706
Прочие налоги	146.848	122.636
Социальный налог	23.060	12.599
Подходный налог у источника выплаты	34.736	272.182
	3.100.372	2.289.213

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	257.876	529.091
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	248.160	194.597
Резерв по неиспользованным отпускам	22.974	-
Краткосрочные гарантийные обязательства		-
Авансы полученные		16.101
Прочие	64.597	47.744
	593.613	787.533

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Экспортные продажи сырой нефти	54.143.893	35.786.350
Внутренние продажи сырой нефти	4.375.508	2.117.199
Компенсация в банк качества	(1.731.833)	(2.020.923)
	56.787.568	35.882.626

В течение 9 месяцев 2017 года добыча сырой нефти Группы составила 559.432 тонны, 454.340 тонны были реализованы (в течение 9 месяцев 2016 года: 444.115 тонны произведено и 428.510 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 9 месяцев 2017 года Группа экспортировала 188.754 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (9 месяцев 2016 года: 251.504 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2017 года, данному контрагенту было поставлено 109.383 тонны сырой нефти (9 месяцев 2016: 90.004).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Износ, истощение и амортизация	4.936.761	3.468.183
Заработная плата и соответствующие налоги	1.883.290	1.762.572
Налог на добычу полезных ископаемых	2.786.658	1.818.308
Страхование	68.868	113.081
Материалы и запасы	733.866	575.530
Электроэнергия	382.003	363.469
Аренда	421.541	328.197
Ремонт и обслуживание	370.115	336.458
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки		-
Расходы на питание	189.668	175.768
Расходы на транспортировку	675.157	692.308
Геологические и геофизические работы	207.329	178.986
Услуги охраны	125.649	109.271
Расходы по обслуживанию скважин	256.763	140.334
Изменения в запасах сырой нефти	281.658	(240.046)
Прочие расходы	932.250	826.247
	14.251.576	10.648.666

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Таможенные процедуры	6.984.858	4.417.150
Подготовка и транспортировка нефти	6.178.923	5.311.517
Рентный налог	5.215.168	1.623.519
Демередж	118.280	81.669
Износ и амортизация	63.147	57.135
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	39.485	30.514
Прочие	275.139	229.638
	18.875.000	11.751.142

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.693.260	1.111.215
Обучение персонала	66.172	44.360
Налоги и другие платежи в бюджет	40.573	102.719
Командировочные и представительские расходы	80.358	59.645
Консультационные услуги	56.559	47.707
Износ и амортизация	55.014	56.147
Банковские услуги	18.713	18.727
Расходы по аренде	46.262	59.357
Материалы	52.658	35.532
Спонсорская помощь	34.419	31.976
Услуги связи	17.508	15.231
Охрана	9.290	11.592
Коммунальные услуги	10.858	4.694
Штрафы и пени	5.585	8.085
Страхование	3.947	3.853
Прочие	241.724	263.601
	2.432.900	1.874.441

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Процентный доход от предоставленного займа	237.140	578.992
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	89.631	56.728
Процентный доход по банковским депозитам	15.214	90.763
	341.985	726.483

29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	5.965.649	6.439.987
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	101.041	(51.417)
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	93.153	114.048
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	48.422	57.598
Прочие	112.168	49.757
	6.320.433	6.609.973

30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Доход от курсовой разницы	11.975.236	31.933.020
Убыток от курсовой разницы	(14.943.226)	(29.963.155)
	(2.967.990)	1.969.865

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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Убыток от обесценения основных средств		
Износ и амортизация	(6.732)	(13.273)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(266.851)	(118)
Прочие	156.575	74.295
	(117.008)	60.904

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года
Прочие доходы	40.498	3.225

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	58.915	11.002
Займы предоставленные	358.000	-
Займы полученные	19.706.000	12.726.108

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 594.205 тысячи тенге и 329.324 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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	9.163.731	7.092.926
Обязательства	(145.138.217)	(150.178.086)
Чистая балансовая позиция	(135.974.486)	(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, изменённые 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 сентября 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)	(17.676.683)	17.676.683	(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