

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За I квартал, закончившийся 31 марта 2017 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

25 июня 2014 года произошла смена акционеров, и по состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 годов структура акционеров Компании была следующей:

	31 марта 2017 год		31 декабря 2016 год	
	%	в тысячах тенге	%	в тысячах тенге
«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»	95	76.000	95	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4.000	5	4.000
	100	80.000	100	80.000

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами:

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

Все нефтяные месторождения расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

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

**Дочерняя организация**

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее - «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340,495,300 долларов США (эквивалентно 63.962,052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

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

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

У Дочерней организации имеется филиал в Атырау.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1102 по нефтяному месторождению 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 отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 марта 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 отчетность 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 отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

#### Пересчёт иностранных валют

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

#### Функциональная валюта и валюта пересчета

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

	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	314.79	333.29
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	322.53	355.12

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
<b>Итого активы</b>		<b>84.583.198</b>
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)
<b>Итого обязательства</b>		<b>(20.621.146)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцененные по справедливой стоимости</b>		<b>63.962.052</b>
Гудвилл, возникший при приобретении		--
<b>Переданное вознаграждение</b>		<b>63.962.052</b>
		<b>Потоки денежных средств при приобретении</b>
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией		332.419
Уплаченная сумма денежных средств		(63.962.052)
<b>Чистые денежные потоки при приобретении</b>		<b>(63.629.633)</b>

## 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
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
На 1 января 2016 года	55.312.872	102.434.740	157.747.612
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	-	-
Поступления	1.047.386	(1.708)	1.045.678
Перевод из основных средств (Примечание 5)	38.755	-	38.755
Выбытия	-	-	-
<b>На 31 марта 2016 года</b>	<b>56.399.013</b>	<b>102.433.032</b>	<b>158.832.045</b>
<b>На 1 января 2017 года</b>			
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 20)	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	2.780.115	-	2.780.115
Поступление	29.044	-	29.044
Выбытия	-	-	-
<b>На 31 марта 2017 года</b>	<b>69.644.715</b>	<b>102.433.002</b>	<b>172.077.717</b>
<b>Накопленный износ и истощение:</b>			
На 1 января 2016 года	(19.088.764)	(20.904.853)	(39.993.617)
Отчисления за год	(788.305)	(268.439)	(1.056.744)
Перевод из основных средств (Примечание 5)	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-
<b>На 31 марта 2016 года</b>	<b>(19.877.069)</b>	<b>(21.173.292)</b>	<b>(41.050.361)</b>
<b>На 1 января 2017 года</b>			
Отчисления за год	(24.593.317)	(22.236.735)	(46.830.052)
Выбытия износа	(1.136.964)	(210.896)	(1.347.860)
Выбытия износа	-	-	-
<b>На 31 марта 2017 года</b>	<b>(25.730.281)</b>	<b>(22.447.631)</b>	<b>(48.177.912)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>			
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>42.242.239</b>	<b>80.196.267</b>	<b>122.438.506</b>
<b>На 31 марта 2017 года</b>	<b>43.914.434</b>	<b>79.985.371</b>	<b>123.899.805</b>

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 I квартал, закончившиеся 31 марта 2017 и 31 марта 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2016 года	67.299	580.769	188.786	522.244	298.496	1.657.594
Поступления	-	-	-	-	531	531
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	-	980	-	7.377	8.357
Перевод из нефтегазовых активов (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	19.057	(19.057)	-	-
Выбытия	-	-	(3.567)	-	-	(3.567)
На 31 марта 2016 года	67.299	580.769	205.256	503.187	306.404	1.662.915
На 1 января 2017 года	141.239	1.143.181	366.916	530.083	373.356	2.554.775
Поступления	-	-	-	-	5.011	5.011
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	368.480	5.832	5.020	1.280	380.612
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	(225)	(225)
На 31 марта 2017 года	141.239	1.511.661	372.748	535.103	379.422	2.940.173
<b>Накопленный износ:</b>						
На 1 января 2016 года	-	(157.732)	(71.940)	(197.466)	(164.558)	(591.696)
Отчисления за год	-	(9.409)	(16.397)	(13.328)	(11.038)	(50.172)
Перевод из нефтегазовых активов (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	(2.799)	2.800	(1)	-
Выбытия износа	-	-	2.614	-	-	2.614
На 31 марта 2016 года	-	(167.141)	(88.522)	(207.994)	(175.597)	(639.254)
На 1 января 2017 года	-	(305.658)	(239.984)	(262.941)	(226.240)	(1.034.823)
Отчисления за год	-	(16.562)	(10.009)	(12.406)	(11.466)	(50.443)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	176	176
На 31 марта 2017 года	-	(322.220)	(249.993)	(275.347)	(237.530)	(1.085.090)
<b>Остаточная стоимость:</b>						
На 31 марта 2016 г	67 299	413 628	116 734	295 193	130 807	1 023 661
На 1 января 2016 года	141.239	837.523	126.932	237.142	147.116	1.519.952
На 31 марта 2017 года	141.239	1.189.441	122.755	259.756	141.892	1.855.083

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На 1 января	12.782.920	2.443.698
Приобретения	2.041.620	858.827
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4,5)	(3.160.727)	(1.054.035)
Списано	-	(2.290)
Выбытие	(1.222)	(86)
<b>На 31 марта</b>	<b>11.662.591</b>	<b>2.246.114</b>

В течение трех месяцев 2017 года Группой было введено в эксплуатацию 6 скважины на месторождениях Матин, Восточная Кокарна, Кара Арна и Морское (2016 год: 3 скважины).

По состоянию на 31 марта 2017 на незавершенном строительстве 27 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 31 марта 2016 года: на незавершенное строительство нет 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	2016
На 1 января	2.303.935	1.708.210
Приобретения	38.275	289.593
<b>На 31 марта</b>	<b>2.342.210</b>	<b>1.997.803</b>

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	2016
На 1 января	150.672	-
Предоставленные займы	703.390	8.038.425
Проценты, начисленные за период	21.171	37.283
Доход/убыток от курсовой разницы	(17.084)	(148.223)
<b>На 31 марта</b>	<b>858.149</b>	<b>7.927.485</b>
Краткосрочная часть	(435.839)	(37.105)
<b>На 31 марта</b>	<b>422.310</b>	<b>7.890.380</b>

В течение трех 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 2 134 тысяч долларов США (эквивалентно 703 390 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>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы	953.536	850.358
Готовая продукция – нефть	851.859	1.464.091
Резерв	(44.423)	(39.129)
	<b>1.760.972</b>	<b>2.275.320</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	5.851.160	5.500.239
	<b>5.851.160</b>	<b>5.500.239</b>

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	
31 марта 2017	5.851.160	5.850.786	5.850.786	-	-	374
31 декабря 2016	5.500.239	5.500.239	5.496.893	-	-	3.346

### 11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Налог на добавленную стоимость	3.480.453	4.068.410
Корпоративный подоходный налог	7	7
Прочие	39.328	31.673
	<b>3.519.788</b>	<b>4.100.090</b>

### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Предоплата за товары и услуги	1.990.606	1.492.152
Предоплата по договорам страхования	69.689	77.923
Тендерная гарантия	-	-
	<b>2.060.295</b>	<b>1.570.075</b>

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Банковская гарантия	1.185.462	1.255.131
Банковские депозиты	31.479	33.329
Страхование	-	-
Прочие	232.754	675.195
	<b>1.449.695</b>	<b>1.963.655</b>

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.222.680	1.327.252
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1.999.490	182.035
Деньги в кассе	375	1536
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1.059.952)	(951.506)
	<b>2.162.593</b>	<b>559.317</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 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 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 трех месяцев 2017 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (2016 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

За периоды, закончившиеся 31 марта 2017 и 2016 года, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
(Убыток) / чистая прибыль за год	11.484.754	(1.129.643)
(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	11.484.754	(1.129.643)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Базовая (убыток) / прибыль на акцию	1.436	(141)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Активы, всего	158.569.822	156.208.494
Нематериальные активы	(51.289)	(54.989)
Обязательства, всего	(188.701.198)	(197.824.624)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>(30.182.665)</b>	<b>(41.671.119)</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	8.000	8.000
Балансовая стоимость одной простой акции	(3.773)	(5.209)

По состоянию на 31 марта 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 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.490.636	800.280
Расходы по налогу на сверхприбыль	226.224	10.351
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>1.716.860</b>	<b>810.631</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Расход / (экономия) по отсроченному корпоративному подходному налогу	(262.283)	35.716
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	94.922	29.261
<b>Итого расход по отсроченному подходному налогу</b>	<b>(167.361)</b>	<b>64.977</b>
<b>Итого расходы по подходному налогу</b>	<b>1.549.499</b>	<b>875.608</b>

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 подходному налогу по состоянию на 31 марта:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
<b>Активы по отсроченному подходному налогу</b>		
Переносимые убытки	16.622.036	16.524.049
Прочие начисленные обязательства	568.995	602.598
Налоги к уплате	657.794	483.339
Разведочные и оценочные активы	181.101	183.155
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	230.641	227.007
Курсовая разница по социальным и историческим обязательствам	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	-
Оценочные обязательства	-	-
	<b>18.260.567</b>	<b>18.020.148</b>
Минус: резерв по не признанным отложенным налоговым активам	(16.071.990)	(16.071.990)
	<b>2.188.577</b>	<b>1.948.158</b>

<b>Обязательства по отсроченному подходному налогу</b>		
Основные средства и нефтегазовые активы	(24.409.437)	(24.336.380)
	<b>(24.409.437)</b>	<b>(24.336.380)</b>
<b>Обязательство по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>(22.220.860)</b>	<b>(22.388.222)</b>

Ставка подходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 31 марта 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 подходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
(Убыток) / прибыль до налогообложения	13.034.253	(120.900)
Подходный налог по установленной ставке 20%	2.606.851	(24.180)
<b>Корректировки с целью учёта:</b>		
Налог на сверхприбыль	325.175	39.612
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	-	-
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(246.026)	-
Невычитаемые расходы	(1.382.527)	860.176
<b>Расходы по подходному налогу</b>	<b>1.549.499</b>	<b>875.608</b>

## 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 траншам 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

В январе 2017 года Группе был предоставлен заем в размере 11.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.647.270 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) компанией Sino-Science Netherlands Energy Group B.V (далее – «Материнская компания») по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых.

Движение банковского займа за периоды, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
<b>На 1 января</b>	<b>147.226.815</b>	<b>163.768.788</b>
Дополнительное финансирование	3.647.270	17.007.500
Начисленные вознаграждения (Примечание 31)	1.926.366	2.029.084
Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто	(8.113.929)	1.914.445
Погашения основного долга	(4.764.163)	-
Погашения вознаграждений	(1.568.711)	(1.308.666)
Подходный налог у источника выплаты	(302.024)	(289.792)
Налог на добавленную стоимость	23.162	-
<b>На 31 марта</b>	<b>138.074.786</b>	<b>183.121.359</b>
Краткосрочная часть	(18.908.423)	(16.094.022)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>119.166.363</b>	<b>167.027.338</b>

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>На 1 января</b>	<b>1.855.106</b>	<b>1.577.275</b>
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29)	33.681	(17.139)
<b>На 31 марта</b>	<b>1.888.787</b>	<b>1.560.136</b>

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями основаны на инженерных расчетах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 31 марта 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 I кварталов 2017 года и 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Прочее	Итого
На 1 января 2016 года	613.792	1.650.718	16.335	2.280.845
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	12.988	40.356	-	53.344
Реклассификация на краткосрочную часть	(99.708)	(115.951)	-	(215.659)
Расход от курсовой разницы	6.195	13.591	-	19.786
На 31 марта 2016 года	533.267	1.588.714	16.335	2.138.316
На 1 января 2017 года	923.261	1.372.741	16.335	2.312.337
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	15.630	31.992	-	47.622
Расход от курсовой разницы, нетто	(51.231)	(61.109)	-	(112.340)
Реклассификация на краткосрочную часть		(46.119)	-	(46.119)
На 31 марта 2017 года	887.660	1.297.505	16.335	2.201.500

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

### 20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
В тенге	18.129.655	18.462.178
В долларах США	622.975	349.239
В российских рублях	95.549	98.033
В евро	-	-
	18.848.179	18.909.450

### 21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Корпоративный подоходный налог	1.297.383	552.210
Налог на сверхприбыль	390.443	164.219
	1.687.826	716.429

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Рентный налог	2.102.672	1.060.090
Налог на добычу полезных ископаемых	783.990	821.706
Прочие налоги	111.416	122.636
Социальный налог	10.388	12.599
Подоходный налог у источника выплаты	20.315	272.182
	<b>3.028.781</b>	<b>2.289.213</b>

### 23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	424.566	529.091
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	264.075	194.597
Резерв по неиспользованным отпускам	10.225	-
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Авансы полученные	-	16.101
Прочие	51.613	47.744
	<b>750.479</b>	<b>787.533</b>

### 24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Экспортные продажи сырой нефти	19.242.309	12.161.513
Внутренние продажи сырой нефти	1.347.645	84.359
Компенсация в банк качества	(1.111.650)	(848.225)
	<b>19.478.304</b>	<b>11.397.647</b>

В течение трех месяцев 2017 года добыча сырой нефти Группы составила 168.373 тонны, 188.919 тонны были реализованы (в течение трех месяцев 2016 года: 141.720 тонны произведено и 142.570 тонны были реализованы).

18 декабря 2013 года Группа заключила долгосрочный контракт на 5 лет с Vitol Central Asia S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение трех месяцев 2017 года Группа экспортировала 102.502 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (три месяца 2016: 103.502 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение периода, закончившегося 31 марта 2017 года, данному контрагенту было поставлено 52.818 тонны сырой нефти (три месяца 2016: 29.568).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Износ, истощение и амортизация	1.364.804	1.068.521
Заработная плата и соответствующие налоги	606.875	559.722
Налог на добычу полезных ископаемых	822.202	561.758
Страхование	20.461	38.450
Материалы и запасы	248.886	178.108
Электроэнергия	138.487	126.183
Аренда	140.174	98.536
Ремонт и обслуживание	91.077	117.189
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	-	-
Расходы на питание	63.564	60.249
Расходы на транспортировку	243.670	192.984
Геологические и геофизические работы	38.798	25.612
Услуги охраны	45.819	37.307
Расходы по обслуживанию скважин	73.494	26.939
Изменения в запасах сырой нефти	584.199	77.103
Прочие расходы	278.529	240.719
	<b>4.761.039</b>	<b>3.409.380</b>

### 26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Таможенные процедуры	2.480.616	1.864.262
Подготовка и транспортировка нефти	2.227.527	2.074.132
Рентный налог	2.109.735	-
Демередж	91.133	62.202
Износ и амортизация	17.764	17.693
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	12.542	10.221
Прочие	81.690	78.317
	<b>7.021.007</b>	<b>4.106.827</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Заработная плата и соответствующие налоги	430.240	420.330
Обучение персонала	17.087	15.747
Налоги и другие платежи в бюджет	22.308	11.202
Командировочные и представительские расходы	24.854	15.707
Консультационные услуги	935	500
Износ и амортизация	17.761	18.192
Банковские услуги	6.672	6.489
Расходы по аренде	10.552	20.685
Материалы	14.636	11.807
Спонсорская помощь	13.362	4.088
Услуги связи	5.451	5.650
Охрана	3.491	4.571
Коммунальные услуги	2.084	1.601
Штрафы и пени	1.823	424
Страхование	1.283	1.312
Прочие	47.504	53.196
	<b>620.043</b>	<b>591.501</b>

### 28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Процентный доход от предоставленного займа	21.170	37.283
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	28.722	14.618
Процентный доход по банковским депозитам	3.397	47.462
	<b>53.289</b>	<b>99.363</b>

### 29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	1.926.366	2.029.084
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	33.680	(17.139)
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	31.993	40.356
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	15.630	12.988
Прочие	35.324	17.685
	<b>2.042.993</b>	<b>2.082.974</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Доход от курсовой разницы	9.499.629	11.801.786
Убыток от курсовой разницы	(1.574.873)	(13.415.048)
	<b>7.924.756</b>	<b>(1.613.262)</b>

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Расход от изменения в оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождений, исторических затрат и инвестиций в социальную инфраструктуру (Примечание 18,19)		(953)
Износ и амортизация	(2.244)	(4.691)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	(49)	
Прочие	25.279	58.543
	<b>22.986</b>	<b>52.899</b>

### 32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За периоды, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016
Прочие доходы	857	860

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 г	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	11.346	11.002
Займы предоставленные	318.970	-
Займы полученные	15.629.116	12.726.108

За периоды, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 69.028 тысячи тенге и 35.938 тысяч тенге, соответственно.

### 33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

#### Валютный риск

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Деноминированы в долларах США	31 марта 2017	31 декабря 2016
Активы	9.490.346	7.092.926
Обязательства	(141.052.823)	(150.178.087)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(131.562.477)</b>	<b>(143.085.161)</b>

### 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)%).

	31 марта 2017		31 декабря 2016	
	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -13%	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -13%
Чистый доход/(убыток)	(17.103.122)	17.103.122	(18.601.071)	18.601.071

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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



Темирбулатова А.М.  
Главный бухгалтер