

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Юридическое название Общества     | АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»   |
| Юридический адрес                 | г. Атырау, пл. Исатая 1/1<br>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 2016 и 31 декабря 2015 годов структура акционеров Компании была следующей:

|  | 30 сентября 2016 год |                 | 31 декабря 2015 год |                 |
|--|----------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
|  | %                    | в тысячах тенге | %                   | в тысячах тенге |
| «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» | 95                   | 76.000          | 95                  | 76.000          |
| Аблазимов Бахаридин Нугманович               | 5                    | 4.000           | 5                   | 4.000           |
|  | <b>100</b>           | <b>80.000</b>   | <b>100</b>          | <b>80.000</b>   |

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 10 октября 2016 года.

**Дочерняя организация**

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

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

Юридический адрес Дочерней организаций: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова 31, 6-ой этаж.

У Дочерней организации имеется филиал в Атырау.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

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

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

#### Основа консолидации

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

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

Данная консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на получение переменного дохода от участия в объекте инвестиций, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

#### Пересчёт иностранных валют

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

#### Функциональная валюта и валюта пересчета

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

**30 сентября 2016 года    31 декабря 2015 года**

#### Обменный курс на конец периода (к тенге)

|                     |               |        |
|---------------------|---------------|--------|
| <b>1 доллар США</b> | <b>334.93</b> | 339.47 |
|---------------------|---------------|--------|

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

|  | За 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившихс<br>30 сентября 2015 |
|--|--|---|
|--|--|---|

#### Обменный курс средний за период (к тенге)

|                     |               |        |
|---------------------|---------------|--------|
| <b>1 доллар США</b> | <b>344,00</b> | 195,90 |
|---------------------|---------------|--------|

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

### 3. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</b> |
|--|--|
| Нефтегазовые активы и права на недропользования                                  | 76.086.886   |
| Незавершенное строительство  | 3.996.430  |
| Основные средства  | 214.515  |
| Разведочные и оценочные активы   | 1.416.375  |
| Прочие краткосрочные активы  | 2.383.808  |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 332.419  |
| Денежные средства ограниченные в использовании                                   | 152.765  |
| <b>Итого активы</b>  | <b>84.583.198</b>  |
| Отложенные налоговые обязательства   | (17.058.246)   |
| Прочие обязательства   | (1.465.857)  |
| Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений                       | (1.105.641)  |
| Обязательства по историческим затратам   | (721.536)  |
| Обязательства по социальной инфраструктуре                                       | (269.866)  |
| <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<br>активы | Права на<br>недрополь-<br>зование | Итого               |
|---|------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>                          |                        |                                   |                     |
| <b>На 1 января 2015 года</b>                              | 41.835.823             | 33.396.219                        | 75.232.042          |
| Перевод из незавершенного строительства<br>(Примечание 6) | 3.520.191              | -                                 | 3.520.191           |
| Поступления   | 24                     | -                                 | 24                  |
| Перевод из основных средств (Примечание 5)                |                        |                                   |                     |
| Выбытия   | (70.176)               | -                                 | (70.176)            |
| <b>На 30 сентября 2015 года</b>                           | <b>45.285.862</b>      | <b>33.396.219</b>                 | <b>78.682.081</b>   |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                              | 57.291.078             | 102.434.740                       | 159.725.818         |
| Перевод из незавершенного строительства<br>(Примечание 6) | <b>4.610.738</b>       | -                                 | <b>4.610.738</b>    |
| Поступление   | <b>424.422</b>         | -                                 | <b>424.422</b>      |
| Рекласификация  | <b>(133.807)</b>       |                                   | <b>(133.807)</b>    |
| Выбытия   |                        |                                   | <b>0</b>            |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                           | <b>62.192.431</b>      | <b>102.434.740</b>                | <b>164.627.171</b>  |
| <b>Накопленный износ и истощение:</b>                     |                        |                                   |                     |
| <b>На 1 января 2015 года</b>                              | (16.407.290)           | (20.032.437)                      | (36.439.727)        |
| Отчисления за год   | (1.798.001)            | (481.446)                         | (2.279.447)         |
| Перевод из основных средств (Примечание 5)                |                        |                                   |                     |
| Выбытия износа  | 66.644                 | -                                 | 66.644              |
| <b>На 30 сентября 2015 года</b>                           | <b>(18.138.647)</b>    | <b>(20.513.883)</b>               | <b>(38.652.530)</b> |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                              | <b>(21.066.970)</b>    | <b>(20.904.853)</b>               | <b>(41.971.823)</b> |
| Отчисления за год   | <b>(2.542.284)</b>     | <b>(893.400)</b>                  | <b>(3.435.683)</b>  |
| Выбытия износа  |                        |                                   | <b>0</b>            |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                           | <b>(23.609.254)</b>    | <b>(21.798.252)</b>               | <b>(45.407.507)</b> |
| <b>Остаточная стоимость:</b>                              |                        |                                   |                     |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                              | <b>36.224.108</b>      | <b>81.529.887</b>                 | <b>117.753.995</b>  |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                           | <b>38.583.177</b>      | <b>80.636.488</b>                 | <b>119.219.664</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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 и 30 сентября 2015 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>Земля</b>   | <b>Здания и сооружения</b> | <b>Машины и оборудование</b> | <b>Транспортные средства</b> | <b>Прочие основные средства</b> | <b>Итого</b>     |
|---|----------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>                                |                |                            |                              |                              |                                 |                  |
| <b>На 1 января 2015 года</b>                                    | 67.299         | 486.149                    | 107.473                      | 509.400                      | 265.524                         | 1.435.845        |
| Поступления   | -              | -                          | -                            | -                            | 1.435                           | 1.435            |
| Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 6</i> ) | -              | -                          | 19.879                       | -                            | 11.964                          | 31.843           |
| Перевод из нефтегазовых активов ( <i>Примечание 4</i> )         | -              | -                          | -                            | -                            | -                               | -                |
| Выбытия   | -              | -                          | (6.961)                      | -                            | (8.143)                         | (15.104)         |
| <b>На 30 сентября 2015 года</b>                                 | 67.299         | 486.149                    | 120.391                      | 509.400                      | 270.780                         | 1.454.019        |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                                    | <b>67.299</b>  | <b>687.725</b>             | <b>298.735</b>               | <b>537.058</b>               | <b>324.919</b>                  | <b>1.915.736</b> |
| 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          |
| Реклассификация   | -              | -                          | -                            | -                            | -                               | 0                |
| Выбытия   | -              | (49)                       | (3.702)                      | -                            | (4.176)                         | (7.927)          |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                                 | <b>141.239</b> | <b>1.143.161</b>           | <b>347.085</b>               | <b>526.012</b>               | <b>352.620</b>                  | <b>2.510.117</b> |
| <b>Накопленный износ:</b>                                       |                |                            |                              |                              |                                 |                  |
| <b>На 1 января 2015 года</b>                                    | -              | (148.663)                  | (53.526)                     | (147.681)                    | (146.211)                       | (496.081)        |
| Отчисления за год   | -              | (8.495)                    | (18.274)                     | (35.694)                     | (24.746)                        | (87.209)         |
| Перевод из нефтегазовых активов ( <i>Примечание 4</i> )         | -              | -                          | -                            | -                            | -                               | -                |
| Выбытия износа  | -              | -                          | 6.300                        | -                            | 8.095                           | 14.395           |
| <b>На 30 сентября 2015 года</b>                                 | -              | (157.158)                  | (65.500)                     | (183.375)                    | (162.862)                       | (568.895)        |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                                    | -              | (264.687)                  | (181.889)                    | (212.280)                    | (190.982)                       | (849.838)        |
| Отчисления за год   | -              | (29.392)                   | (48.297)                     | (40.387)                     | (33.983)                        | (152.059)        |
| Реклассификация   | -              | -                          | -                            | -                            | -                               | -                |
| Выбытия износа  | -              | 44                         | (185)                        | 2.800                        | 371                             | 3.030            |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                                 | -              | (294.035)                  | (230.238)                    | (249.867)                    | (221.185)                       | (995.325)        |
| <b>Остаточная стоимость:</b>                                    |                |                            |                              |                              |                                 |                  |
| <b>На 30 сентября 2015 года</b>                                 | 67.299         | 328.991                    | 54.891                       | 326.025                      | 107.918                         | 885.124          |
| <b>На 1 января 2016 года</b>                                    | 67.299         | 423.038                    | 116.846                      | 324.778                      | 133.937                         | 1.065.898        |
| <b>На 30 сентября 2016 года</b>                                 | 141.239        | 849.126                    | 116.847                      | 276.145                      | 131.435                         | 1.514.792        |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

| <i>В тысячах тенге</i>   | 2016             | 2015        |
|--|------------------|-------------|
| <b>На 1 января</b>   | <b>2.443.698</b> | 2.213.786   |
| Приобретения   | 11.605.122       | 2.302.984   |
| Переведено в нефтегазовые активы и основные средства<br>(Примечания 4,5) | (5.175.335)      | (3.552.035) |
| Списано  | (2.289)          | -           |
| Реклассификация  | 133.807          | -           |
| Выбытие  | 8.543            | -           |
| Капитализация процентов  | -                | -           |
| <b>На 30 сентября</b>  | <b>9.013.546</b> | 964.735     |

В 9 месяцах 2016 года Группой было введено в эксплуатацию 13 скважин (В 9 месяцах 2015 года введено 15 скважин).

По состоянию на 30 сентября 2016 на незавершенном строительстве 36 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 31 декабря 2015 года: незавершенное строительство включают 18 скважин находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы).

### 7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016             | 2015   |
|------------------------|------------------|--------|
| <b>На 1 января</b>     | <b>1.708.210</b> | -      |
| Приобретение           | 397.331          | 48.354 |
| <b>На 30 сентября</b>  | <b>2.105.541</b> | 48.354 |

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

### 8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 30 сентября 2016 года займ предоставленный представляют собой займ выданный компании «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» в размере 64.418 тысяч долларов США (эквивалентно 21.970.432 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Процентная ставка составила LIBOR 3М + 6%.

| <i>В тысячах тенге</i>               | 2016              | 2015         |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|
| <b>На 1 января</b>                   |                   |              |
| Реклассификация в долгосрочную часть | -                 | 12.070.910   |
| Предоставленные займы                | 21.970.432        | 752.200      |
| Проценты, начисленные за период      | 578.992           | 397.978      |
| НДС                                  | 2.263             | -            |
| Доход/убыток от курсовой разницы     | (390.766)         | 1.356.352    |
| За вычетом погашения основного долга | -                 | (10.747.402) |
| За вычетом погашения процентов       | (203.940)         | (370.173)    |
| <b>На 30 сентября</b>                | <b>21.956.981</b> | 3.459.865    |
| Краткосрочная часть                  | (372.329)         | (30.911)     |
| <b>На 30 сентября</b>                | <b>21.584.652</b> | 3.428.954    |

### 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| <i>В тысячах тенге</i>    | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Сырье и материалы         | 858.387             | 933.219            |
| Готовая продукция – нефть | 941.179             | 790.334            |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

|        |           |           |
|--------|-----------|-----------|
| Резерв | (43.818)  |           |
|        | 1.755.748 | 1.723.553 |

### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                    |                     |                    |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>             | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
| Торговая дебиторская задолженность | 5.127.746           | 4.134.029          |
|                                    | 5.127.746           | 4.134.029          |

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

|                        |           |  |           |            |                |           |
|------------------------|-----------|--|-----------|------------|----------------|-----------|
|                        |           | Не<br>просроченные и<br>не обесце-<br>ненные | <30 дней  | 30-90 дней | 90-120<br>дней | >120 дней |
| <i>В тысячах тенге</i> | Итого     |  |           |            |                |           |
| 30 сентября 2016       | 2.418.032 | 2.418.030                                    | 2.417.658 |            | -              | 374       |
| 31 декабря 2015        | 4.134.029 | 4.134.029                                    | 992.810   | 3.140.845  | -              | 374       |

### 11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

|                                |                     |                    |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>         | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
| Налог на добавленную стоимость | 3.010.376           | 2.676.168          |
| Корпоративный подоходный налог | 21.398              | -                  |
| Прочие                         | 29.350              | 57.242             |
|                                | 3.061.124           | 2.733.410          |

### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

|                                     |                     |                    |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>              | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
| Предоплата за товары и услуги       | 1.610.772           | 1.567.691          |
| Предоплата по договорам страхования | 34.458              | 130.442            |
| Тендерная гарантия                  | 0                   | 2.236.147          |
|                                     | 1.645.230           | 3.934.280          |

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|                        |                     |                    |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
| Банковская гарантия    | 1.261.307           | 1.278.404          |
| Банковские депозиты    | 33.493              | 46.828             |
| Страхование            | -                   | -                  |
| Прочие                 | 274.043             | 102.848            |
|                        | 1.568.843           | 1.428.080          |

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|   |                     |                    |
|---|---------------------|--------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                          | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
| Деньги на счетах в банках, в тенге              | 1.431.899           | 843.567            |
| Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте | 3.290.169           | 6.085.117          |
| Деньги в кассе                                  | 411                 | 815                |



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| <b>(869.258)</b> | <b>(755.602)</b> |
| <b>3.853.221</b> | <b>6.173.897</b> |

По состоянию на 30 сентября 2016 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 869.258 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 755.602 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым варьируется от 4% до 14% годовых (в 2015 году: 4% до 9% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

В течении 9 месяцев 2016 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (2015 год : Группа также не объявляла и не выплачивала дивиденды).

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября 2016</b> | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября 2015</b> |
|--|---|---|
| (Убыток) / чистая прибыль за год   | <b>7.212.950</b>  | <b>(33.767.898)</b>   |
| <b>(Убыток) / прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b> | <b>7.212.950</b>  | <b>(33.767.898)</b>   |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию | <b>8.000</b>  | <b>8.000</b>  |
| Базовая (убыток) / прибыль на акцию  | <b>902</b>  | <b>(4.221)</b>  |

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>   | <b>30 сентября<br/>2016</b> | <b>31 декабря<br/>2015</b> |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Активы, всего  | <b>171.786.992</b>          | <b>143.951.215</b>         |
| Нематериальные активы  | <b>(56.903)</b>             | <b>(64.753)</b>            |
| Обязательства, всего   | <b>(215.417.728)</b>        | <b>(194.794.901)</b>       |
| <b>Итого чистые активы</b>   | <b>(43.687.639)</b>         | <b>(50.908.439)</b>        |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию | <b>8.000</b>                | <b>8.000</b>               |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)                             | <b>(5.460.955)</b>          | <b>(6.363.555)</b>         |

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября 2016</b> | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября 2015</b> |
|---|---|---|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу                 | <b>1.409.380</b>  | 937.896   |
| Расходы по налогу на сверхприбыль                                     | -   | -   |
| <b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>                   | <b>1.409.380</b>  | 937.896   |
| Расход / (экономию) по отсроченному корпоративному подоходному налогу | <b>(720.895)</b>  | (193.799)   |
| Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль                         | <b>(145.779)</b>  | 25.899  |
| <b>Итого расход по отсроченному подоходному налогу</b>                | <b>(866.674)</b>  | (167.900)   |
| <b>Итого расходы по подоходному налогу</b>                            | <b>542.706</b>  | 769.996   |

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

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 сентября:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>30 сентября<br/>2016</b> | <b>31 декабря<br/>2015</b> |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>              |                             |                            |
| Переносимые убытки  | -                           | 15.492.556                 |
| Прочие начисленные обязательства                              | 127.578                     | 586.656                    |
| Налоги к уплате   | 232.021                     | 389.292                    |
| Разведочные и оценочные активы                                | 207.333                     | 236.193                    |
| Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений    | 218.300                     | 209.910                    |
| Курсовая разница по социальным и историческим обязательствам  | 212.880                     | 191.031                    |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 230.808                     | 39.776                     |
| За вычетом резерва  | (191.031)                   |                            |
| Оценочные обязательства                                       | 432.629                     | -                          |
| Налоговые убытки  | 885.021                     | -                          |
|   | <b>2.142.659</b>            | <b>17.145.414</b>          |
| Минус: резерв по не признанным отложенным налоговым активам   | -                           | (15.656.888)               |
|   | -                           | 1.488.526                  |
| <b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>       |                             |                            |
| Основные средства и нефтегазовые активы                       | <b>(24.210.136)</b>         | <b>(24.422.678)</b>        |
|   | <b>(24.210.136)</b>         | <b>(24.422.678)</b>        |
| <b>Обязательство по отсроченному налогу, нетто</b>            | <b>(22.067.477)</b>         | <b>(22.934.152)</b>        |

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 г и 31 декабря 2015 г составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября<br/>2016</b> | <b>За 9 месяцев,<br/>закончившееся<br/>30 сентября<br/>2015</b> |
|---|---|---|
| (Убыток) / прибыль до налогообложения                 | <b>8.248.963</b>  | <b>(32.997.902)</b>   |
| Подоходный налог по установленной ставке 20%          | <b>1.649.793</b>  | <b>(6.599.580)</b>  |
| <b>Корректировки с целью учёта:</b>                   | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| Налог на сверхприбыль                                 | <b>(136.576)</b>  | <b>25.900</b>   |
| Изменение непризнанного отложенного налогового актива | <b>(105.587)</b>  | <b>-</b>  |
| Невычитаемые расходы                                  | <b>(864.923)</b>  | <b>7.343.676</b>  |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b>                  | <b>542.707</b>  | <b>769.996</b>  |

### 17. ЗАЙМЫ

#### АО ДБ Банк Китая в Казахстане

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

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

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

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

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

#### Sino-Science Netherlands Energy Group B.V

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

| <i>В тысячах тенге</i>                          | 2016 год           | 2015 год             |
|---|--------------------|----------------------|
| <b>На 1 января</b>                              | <b>163.768.788</b> | <b>34.245.784</b>    |
| Дополнительное финансирование                   | 17.007.500         | 89.996.000           |
| Начисленные вознаграждения (Примечание 29)      | 6.439.987          | 1.802.813            |
| Расход от отрицательной курсовой разницы, нетто | (2.338.518)        | 40.763.849           |
| Погашения основного долга                       | (4.919.556)        | (35.338.438)         |
| Погашение процентов                             | (4.336.407)        | (1.222.410)          |
| Подходный налог у источника выплаты             | (918.194)          | (110.368)            |
| Налог на добавленную стоимость                  | 19.307             |                      |
| <b>На 30 сентября</b>                           | <b>174.722.907</b> | <b>130.137.230</b>   |
| Краткосрочная часть                             | (21.283.101)       | (3.387.230)          |
| <b>Долгосрочная часть</b>                       | <b>153.439.806</b> | <b>(126.750.000)</b> |

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

| <i>В тысячах тенге</i>  | 2016             | 2015             |
|---|------------------|------------------|
| <b>На 1 января</b>  | <b>1.577.275</b> | <b>1.105.641</b> |
| Расходы по приросту обязательства с течением времени<br>(Примечание 29) | (51.417)         | 58.046           |
| <b>На 30 сентября</b>   | <b>1.525.858</b> | <b>1.163.687</b> |

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

По состоянию на 30 сентября 2016 года, оценка обязательства были посчитаны на 396 скважин, которые подлежат ликвидации после использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан

### 19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 месяцев 2016 года и 2015 года:

| <i>В тысячах тенге</i>   | 2016             | 2015           |
|--|------------------|----------------|
| <b>На 1 января</b>   | <b>2.280.845</b> | <b>543.496</b> |
| Расходы по приросту обязательств с течением времени<br>(Примечание 29) | 171.646          | 30.909         |
| Дополнительно начисленные обязательства                                | 314.718          |                |
| Расход от курсовой разницы, нетто                                      | (27.193)         | 67.034         |
| Реклассификация на краткосрочную часть                                 | (437.965)        | (105.948)      |
| <b>На 30 сентября</b>  | <b>2.302.051</b> | <b>535.491</b> |

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| В тенге                | 11.379.781          | 747.739            |
| В долларах США         | 226.023             | 505.952            |
| В российских рублях    | 92.268              | 66.938             |
| В евро                 | 46.084              | -                  |
|                        | <b>11.744.156</b>   | <b>1.320.629</b>   |

### 21. ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

| <i>В тысячах тенге</i>         | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 542.827             | 315.643            |
| Налог на сверхприбыль          | -                   | 142.603            |
|                                | <b>542.827</b>      | <b>458.246</b>     |

### 22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

| <i>В тысячах тенге</i>               | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Рентный налог                        | 815.248             | 834.948            |
| Налог на добычу полезных ископаемых  | 625.745             | 590.379            |
| Прочие налоги                        | 151.471             | 80.376             |
| Социальный налог                     | 8.539               | 27.819             |
| Подоходный налог у источника выплаты |                     | 24.762             |
|                                      | <b>1.601.003</b>    | <b>1.558.284</b>   |

### 23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i>   | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря<br>2015 |
|--|---------------------|--------------------|
| Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре | 610.794             | 584.214            |
| Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям    | 220.223             | 202.082            |
| Краткосрочные гарантийные обязательства                            | -                   |                    |
| Авансы полученные  |                     | 18.849             |
| Прочие   | 80.432              | 44.726             |
|  | <b>911.449</b>      | <b>896.682</b>     |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

| <i>В тысячах тенге</i>         | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября<br>2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября<br>2015 |
|--------------------------------|---|---|
| Экспортные продажи сырой нефти | <b>35.786.350</b>                                     | 24.399.861  |
| Внутренние продажи сырой нефти | <b>2.117.199</b>                                      | 1.420.766   |
| Компенсация в банк качества    | <b>(2.020.923)</b>                                    | (1.356.081)   |
|                                | <b>35.882.626</b>                                     | 24.464.546  |

В 9 месяцах 2016 года добыча сырой нефти Группы составила 444.115 тонны, из которых 428.510 тонны были реализованы (в 9 месяцах 2015 года: 375.585 тонны произведено и 369.501 тонны были реализованы).

18 декабря 2013 года Группа заключила долгосрочный контракт на 5 лет с Vitol Central Asia S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В 9 месяцах 2016 года Группа экспортировала 251.504 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом (9 месяцев 2015: 286.001 тонны).

После приобретения Дочерней организации, Группа начала экспорт сырой нефти Euro-Asia Oil S.A, юридическое лицо, зарегистрированное в Швейцарии. В течение периода, закончившегося 30 сентября 2016 года, данному контрагенту было поставлено 90.004 тонны сырой нефти .

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

| <i>В тысячах тенге</i>                                       | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|--|--|--|
| Износ, истощение и амортизация                               | <b>3.468.183</b>                                   | 2.310.495  |
| Заработная плата и соответствующие налоги                    | <b>1.762.572</b>                                   | 1.204.706  |
| Налог на добычу полезных ископаемых                          | <b>1.818.308</b>                                   | 1.158.725  |
| Страхование  | <b>113.081</b>                                     | 662.557  |
| Материалы и запасы   | <b>575.530</b>                                     | 394.978  |
| Электроэнергия   | <b>363.469</b>                                     | 451.950  |
| Аренда   | <b>328.197</b>                                     | 253.604  |
| Ремонт и обслуживание  | <b>336.458</b>                                     | 172.333  |
| Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки | -  | 129.000  |
| Расходы на питание   | <b>175.768</b>                                     | 145.850  |
| Расходы на транспортировку                                   | <b>692.308</b>                                     | -  |
| Геологические и геофизические работы                         | <b>178.986</b>                                     | 82.013   |
| Услуги охраны  | <b>109.271</b>                                     | 62.763   |
| Расходы по обслуживанию скважин                              | <b>140.334</b>                                     | 42.780   |
| Изменения в запасах сырой нефти                              | <b>(240.046)</b>                                   | 1.558  |
| Прочие расходы   | <b>826.247</b>                                     | 513.345  |
|  | <b>10.648.666</b>                                  | 7.586.657  |

### 26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|--|--|--|
| Таможенные процедуры                                     | <b>4.417.150</b>                                   | 3.668.024  |
| Подготовка и транспортировка нефти                       | <b>5.311.517</b>                                   | 3.139.492  |
| Рентный налог  | <b>1.623.519</b>                                   | 2.805.716  |
| Демередж   | <b>81.669</b>                                      | 61.414   |
| Износ и амортизация                                      | <b>57.135</b>                                      | 5.841  |
| Технические потери при транспортировке и перекачке нефти | <b>30.514</b>                                      | 10.282   |
| Прочие   | <b>229.638</b>                                     | 30.642   |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

|  |            |           |
|--|------------|-----------|
|  | 11.751.142 | 9.721.411 |
|--|------------|-----------|

### 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i>                      | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|---|--|--|
| Заработная плата и соответствующие налоги   | 1.111.215  | 716.905  |
| Обучение персонала                          | 44.360   | 71.635   |
| Налоги и другие платежи в бюджет            | 102.719  | 63.858   |
| Командировочные и представительские расходы | 59.645   | 42.310   |
| Консультационные услуги                     | 47.707   | 64.435   |
| Износ и амортизация                         | 56.147   | 39.438   |
| Банковские услуги                           | 18.727   | 48.321   |
| Расходы по аренде                           | 59.357   | 12.163   |
| Материалы                                   | 35.532   | 12.759   |
| Спонсорская помощь                          | 31.976   | 6.323  |
| Услуги связи                                | 15.231   | 13.812   |
| Охрана                                      | 11.592   | 9.675  |
| Коммунальные услуги                         | 4.694  | 3.206  |
| Штрафы и пени                               | 8.085  | 306  |
| Страхование                                 | 3.853  | 2.008  |
| Прочие                                      | 263.601  | 132.588  |
|   | <b>1.874.441</b>                                   | <b>1.239.742</b>                                   |

### 28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i>                               | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|--|--|--|
| Процентный доход от предоставленного займа           | 578.992  | 397.978  |
| Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд | 56.728   | 33.403   |
| Процентный доход по банковским депозитам             | 90.763   | 7.483  |
|  | <b>726.483</b>                                     | <b>438.864</b>                                     |

### 29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i>   | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|--|--|--|
| Расходы по вознаграждению (Примечание 17)  | 6.439.987  | 1.802.813  |
| Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18) | (51.417)   | 58.046   |
| Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)  | 114.048  | 30.909   |
| Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)                                    | 57.598   |  |
| Прочие   | 49.757   | 42.105   |
|  | <b>6.609.973</b>                                   | <b>1.933.873</b>                                   |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

| <i>В тысячах тенге</i>     | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|----------------------------|--|--|
| Доход от курсовой разницы  | 31.933.020   | 3.723.302  |
| Убыток от курсовой разницы | (29.963.155)                                       | (41.146.744)                                       |
|                            | <b>1.969.865</b>                                   | <b>(37.423.442)</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 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|--|--|--|
| Убыток от обесценения основных средств                           |  | -  |
| Износ и амортизация  | (13.273)   | (18.251)   |
| Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто | (118)  | (4.240)  |
| Прочие   | 74.295   | 26.304   |
|  | <b>60.904</b>                                      | <b>3.813</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 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

| <i>В тысячах тенге</i> | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2016 | За 9 месяцев,<br>закончившееся<br>30 сентября 2015 |
|------------------------|--|--|
| Прочие доходы          | 3.225  | 978  |

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

| <i>В тысячах тенге</i>             | 30 сентября<br>2016 | 31 декабря 2015 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 3.805               | 235             |
| Займы предоставленные              |                     | -               |
| Займы полученные                   | 34.749.194          | 34.201.812      |

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 329.324 тысячи тенге и 148.347 тысяч тенге, соответственно.

### 33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

#### Валютный риск

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

| Деноминированы в долларах США    | 30 сентября<br>2016  | 31 декабря<br>2015   |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Активы                           | 31.405.195           | 11.589.799           |
| Обязательства                    | (175.271.055)        | (164.537.125)        |
| <b>Чистая балансовая позиция</b> | <b>(143.865.860)</b> | <b>(152.947.326)</b> |

### Анализ чувствительности к валютному риску

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


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


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

|                       | 30 сентября 2016             |                              | 31 декабря 2015              |                              |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                       | тенге/<br>доллар США<br>+60% | тенге/<br>доллар США<br>-20% | тенге/<br>доллар США<br>+60% | тенге/<br>доллар США<br>-20% |
| Чистый доход/(убыток) | (86.319.516)                 | 28.773.172                   | (91.768.396)                 | 30.589.465                   |

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

  
 Кусниденова Э.С.  
 Главный бухгалтер