

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Каспий нефть» (далее – «Компания») было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 г.

Юридическое название Общества	АО «Каспий нефть»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Сатпаева, 15В Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 г. согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Юридический регистрационный номер	
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. 100% доля владения Компанией принадлежала Precious Oil Products B.V. (далее – POP), зарегистрированной в Нидерландах. Конечной контролирующей стороной POP является Glenville Asset Management Pte Ltd в качестве Доверительного управляющего Steppe Capital Pte Ltd, конечной холдинговой компанией, зарегистрированной в Сингапуре. Конечным владельцем Компании является г-н Т. А. Кулибаев.

Компания занимается разведкой, добычей, первичной обработкой, транспортировкой и реализацией сырой нефти на нефтяном месторождении Айранколь, расположенном в Жылыойском районе Атырауской области, Республика Казахстан.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование №1525 (далее – «Контракт на недропользование») от 15 октября 2004 г. на добычу углеводородов, лицензией №001774 от 9 ноября 2007 г., выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, которая была обновлена и взамен нее получена лицензия №13004747 от 1 апреля 2013 г., выданная Министерством нефти и газа Республики Казахстан.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым акционерные общества, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых активов или финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов:

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости:

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- финансовые активы, имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива; и
- финансовые активы, имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Все прочие долговые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При этом, при первоначальном признании финансового актива Компания вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию:

- Компания вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Компания может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками представлена в Примечании 31.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Доходы и расходы от курсовых разниц

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в той же иностранной валюте и пересчитывается по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценке как текущего, так и прогнозируемого изменения условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Для всех прочих финансовых инструментов Компания признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).

Значительное увеличение кредитного риска

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Компания учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющегося у Компании опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Прогнозная информация включает в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают должники Компании, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, аналитических центров и других подобных организаций, а также анализ различных внутренних и внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, касающихся основной деятельности Компании.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеуказанной оценки Компания полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился с момента первоначального признания, если просрочка платежей по договору составляет 90 дней и если у Компании нет обоснованной и документально подтверждаемой информации, указывающей на обратное.

Несмотря на вышесказанное, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск.

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Компания может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, активу присвоен внутренний рейтинг «кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и не имеет просрочек.

Определение дефолта

Компания рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед кредиторами, в том числе Компанией, является маловероятным (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

Независимо от приведенного выше анализа, Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку оплаты, является более уместным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Списание активов

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, в случае ликвидации или банкротства должника, или в случае наличия торговой дебиторской задолженности, просроченной более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Компания вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Компанией принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня потерь в случае наступления дефолта (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и уровня потерь в случае наступления дефолта основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность к дефолту включает сумму, использованную на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны в будущем на дату дефолта, определенной исходя из исторических тенденций, понимания Компанией конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

Если Компания оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Компания оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Компания признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

Компания отражает в учете значительное изменение условий существующего финансового актива или его части в качестве погашения первоначального финансового актива и признания нового актива. Считается, что условия существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому активу в соответствии с МСФО.

При полном прекращении признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

Договоры финансовых гарантий

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в целях возмещения убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Компанией, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как ОССЧПУ, отражаются по наибольшей из следующих величин:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

Прибыль и убытки от курсовых разниц

Для финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте и учитываемых по амортизированной стоимости на конец каждого отчетного периода, прибыли и убытки от курсовых разниц определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Прибыль и убытки от курсовых разниц отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как доход или расход от изменения в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи и основных средств для добычи нефти, переведённых из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включенных в категорию здания и сооружения.

Компания использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

При первоначальном признании, нефтегазовые активы Компании признаются по себестоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и истощения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение, между объемами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течении отчетного периода.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудования	2-25 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	1.5-15 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках, как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в прибылях или убытках.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно определимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с ликвидацией и восстановлением месторождения) и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив. Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе. Денежные средства и их эквиваленты включают краткосрочные инвестиции с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие периоды и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2019 г. (2018 г.: 212,130 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

Компания заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Компания обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Компании не может достоверно оценить сумму расходов по будущим социальным платежам. Такие расходы, если имеют место, будут отражены на момент оплаты.

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку резерва по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данного резерва. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости основных средств для добычи нефти с соответствующим увеличением резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ основных средств для добычи нефти, связанных с резервом по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в резерве по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме резерва, учитываются в составе финансовых расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Компания проводит регулярную оценку достаточности резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в развитие социальной инфраструктуры Атырауской области, Республика Казахстан, согласно условиям Контракта на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контракте на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Айранколь в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на собственность месторождения Айранколь. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в прибылях или убытках.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	380.04	384.20

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

	<u>1 квартал 2019 г.</u>	<u>1 квартал 2018 г.</u>
Обменный курс средний за период (к тенге) 1 доллар США	377.73	323.22

Признание дохода

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Доходы от продажи нефти признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»), утвержденных протоколом заседания Совета Директоров от 27 апреля 2017 г. № 15, введенные в действие с 1 июня 2017 г.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
- Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOcs	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Компании руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Компания оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по затратам на ликвидацию и восстановление месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в Республике Казахстан, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичным обязательствам». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Большая часть данных резервов равномерно распределена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

Запасы нефти

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и инженерной информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Отложенный налог на прибыль

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Компания подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2, величина ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена. Руководство считает, с момента первоначального признания первоначальной и новой (измененной) суммы выданных займов существенных изменений не произошло, и что величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев.

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

При оценке уровня ОКУ Компания использует разумную и обоснованную прогнозную информацию, которая основана на предположениях относительно будущего движения различных экономических факторов и того, как эти факторы повлияют друг на друга.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Уровень потерь в случае наступления дефолта представляет собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Руководство оценивает уровень потерь в случае наступления дефолта по займам выданным на уровне 19.6%.

Вероятность дефолта является ключевым исходным данным при измерении ОКУ. Вероятность дефолта - это оценка вероятности дефолта в течение заданного временного промежутка, расчет которого включает в себя исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Руководство оценило вероятность дефолта в 3.8% для выданных займов с учетом исторического опыта дефолта, финансового положения контрагентов и прогнозной информации, включающей в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают контрагенты Компании, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, а также анализ различных внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, в зависимости от обстоятельств.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Стоимость							
На 1 января 2018 г.	722	31,299,895	3,241,748	7,094,255	594,630	212,355	42,443,605
Поступило	-	46,533	228	5,200	-	1,830	53,791
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	2,406,654	-	200,742	-	9,930	2,617,326
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17)	-	17,729	-	-	-	-	17,729
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	44,554	-	-	-	-	44,554
Выбыло	-	(32,003)	-	(6,708)	-	(3,306)	(42,017)
На 31 марта 2018 г.	722	33,783,362	3,241,976	7,293,489	594,630	220,809	45,134,988
На 1 января 2019 г.	722	34,770,104	3,313,419	8,269,636	585,009	225,596	47,164,486
Поступило	-	25,865	100	34,796	-	256	61,017
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	1,899,964	-	182,261	-	790	2,083,015
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17)	-	32,093	-	-	-	-	32,093
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	30,200	-	-	-	-	30,200
Выбыло	-	(37,365)	-	(794)	-	(1,484)	(39,643)
На 31 марта 2019 г.	722	36,720,861	3,313,519	8,485,899	585,009	225,158	49,331,168

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2018 г.	-	(11,441,213)	(1,498,827)	(2,950,910)	(355,368)	(132,704)	(16,379,022)
Начислено за период	-	(827,278)	(53,939)	(228,995)	(12,263)	(7,859)	(1,130,334)
Исключено при выбытии	-	12,015	-	6,358	-	2,628	21,001
На 31 марта 2018 г.	-	(12,256,476)	(1,552,766)	(3,173,547)	(367,631)	(137,935)	(17,488,355)
На 1 января 2019 г.	-	(14,924,634)	(1,722,847)	(3,938,449)	(364,771)	(145,828)	(21,096,529)
Начислено за период	-	(903,471)	(45,207)	(267,542)	(11,554)	(8,052)	(1,235,826)
	-			(526)		526	0
Исключено при выбытии	-	37,365	-	642	-	1,471	39,478
На 31 марта 2019 г.	-	(15,790,740)	(1,768,054)	(4,205,875)	(376,325)	(151,883)	(22,292,877)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2019 г.	722	19,845,470	1,590,572	4,331,187	220,238	79,768	26,067,957
На 31 марта 2019 г.	722	20,930,121	1,545,465	4,280,024	208,684	73,275	27,038,291

По состоянию на 31 марта 2019 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 890,036 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 801,205 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>228,091</u>
Поступило	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	-
На 31 марта 2019 г.	<u>228,091</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2019 г.	<u>(17,846)</u>
Начислено амортизации за период	<u>(4,949)</u>
На 31 марта 2019 г.	<u>(22,795)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>210,245</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>205,296</u>

Начисленная амортизация за период, закончившийся 31 марта 2018 г., составила 181 тыс. тенге.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 марта 2018 г.</u>
На начало периода	2,215,345	2,362,840
Поступило	1,855,417	1,919,901
Поступило из товарно-материальных запасов	1,314	33,992
Прочие поступления	259	1,046
Переведено в основные средства (Примечание 4)	(2,083,015)	(2,617,326)
Списано	<u>(61,586)</u>	-
На конец периода	<u>1,927,734</u>	<u>1,700,453</u>

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
На начало периода	77,627,861	-
Основная сумма долга	-	95,237,470
Возврат	-	(10,830,992)
Корректировка справедливой стоимости на дату первоначального признания	-	(15,620,417)
Начисленные проценты (Примечание 26)	1,711,509	1,311,887
Проценты полученные	-	(323,008)
Доход от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	5,181,187
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 26)	489,644	1,337,652
Доход/расход от курсовой разницы, нетто	(193,241)	1,730,565
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(26,008)</u>	<u>(396,483)</u>
На конец периода	<u>79,609,765</u>	<u>77,627,861</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Классифицируется в отчете о финансовом положении как:

Краткосрочные активы	17,958,011	17,891,020
Долгосрочные активы	61,651,754	59,736,841
	<u>79,609,765</u>	<u>77,627,861</u>

28 августа 2018 г., Компания выдала заем компании на сумму 68,318,700 тыс. тенге, срок погашения по данному займу 1 сентября 2021 г., заём необеспеченный и с годовой процентной ставкой 3.7%. 26 декабря 2018 г. было подписано дополнение к кредитному соглашению, в котором была ретроспективно изменена процентная ставка до 8.0% годовых, что было оценено как существенное изменение. Соответственно, Компания прекратила признание первоначального займа выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 марта 2019 г.

В целях оценки обесценения по данному займу, резерв по ожидаемым кредитным убыткам рассчитывается на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев.

Вероятность дефолта является ключевым вводным фактором при измерении ОКУ.

Вероятность дефолта - это оценка вероятности дефолта в течение заданного временного промежутка, расчет которого включает в себя исторические данные, предположения и ожидания будущего состояния. Руководство оценило вероятность дефолта в 3.8% для ссудной задолженности с учетом исторического опыта дефолта, финансового положения контрагента, а также будущих перспектив отраслей, в которых работает контрагент, полученных из отчетов экономических экспертов, отчетов финансовых аналитиков и учитывая различные внешние источники фактической и прогнозной экономической информации, в зависимости от обстоятельств.

Уровень потерь в случае наступления дефолта является оценкой убытков, возникающих от дефолта. Он основан на разнице между договорными денежными потоками, к получению, и теми, которые кредитор ожидает получить, принимая во внимание денежные потоки от обеспечения и интегральных улучшений кредита. Руководство оценивает уровень потерь в случае наступления дефолта по данному займу как 19.6%.

26 сентября 2018 г., Компания выдала заём материнской компании Precious Oil Products B.V. на сумму 75.5 млн. долларов США (эквивалентно 26,918,770 тыс. тенге), срок данного займа 30 октября 2019 г., необеспеченный и с годовой процентной ставкой 6% годовых.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	131,553	115,821
Долгосрочные авансы выданные	1,143	1,143
	<u>132,696</u>	<u>116,964</u>

Расходы будущих периодов представляют собой стоимость проектов, которые связаны с нефтяным месторождением и действительны в течение более одного года.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозит, ограниченный в использовании	293,543	293,543
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	64,480	60,443
	<u>358,023</u>	<u>353,986</u>

Срок размещения депозита, ограниченного в использовании, выраженного в тенге, истекает 15 октября 2029 г., проценты начисляются по ставке в размере 5.5% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 30).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Сырье и материалы	943,914	785,812
Готовая продукция - сырая нефть	319,476	156,773
	<u>1,263,390</u>	<u>942,585</u>

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	8,549,061	7,007,185
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(779)	(779)
	<u>8,548,282</u>	<u>7,006,406</u>

Таблица по срокам дебиторской задолженности, являющейся просроченной, но не обесцененной, приведена ниже:

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Срок задолженности		
До 30 дней	8,548,282	7,006,406
Более 360 дней	779	779
	<u>8,549,061</u>	<u>7,007,185</u>

Торговая дебиторская задолженность, главным образом, представлена суммами, причитающимися за реализованную нефть.

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 30 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Доллар США	8,311,999	7,002,488
Тенге	236,283	3,918
	<u>8,548,282</u>	<u>7,006,406</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Движение резерва по сомнительным долгам в течение 1 квартала 2019 г. и 1 квартала 2018 г. представлено следующим образом:

	1 квартал 2019 г.	1 квартал 2018 г.
На 1 января	-	-
Начислено	779	-
Восстановленная сумма в течение года	-	-
Списано	-	-
На 31 декабря	<u>779</u>	<u>-</u>

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы выданные	2,684,076	1,524,254
Расходы будущих периодов	320,902	93,647
Прочие налоги	42,771	36,945
Налог на добавленную стоимость	54,937	2,570
Прочее	15,203	5,947
	<u>3,117,889</u>	<u>1,663,363</u>

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	13,604,741	15,633,688
Деньги на счетах в банках, в тенге	569,590	21,283
Деньги в кассе	146	281
	<u>14,174,477</u>	<u>15,655,252</u>

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

За период, закончившийся 31 марта 2019 г. Компания не распределяла чистую прибыль, не объявляла и не выплачивала дивидендов (за период, закончившийся 31 марта 2018 г. в соответствии с решением Единственного акционера объявила 4,092,000 тыс.тенге, эквивалентно 12,773,928 долларов США и выплатила 4,079,098 тыс.тенге, что эквивалентно 12,773,928 долларов США).

Доход от курсовой разницы за период, закончившийся 31 марта 2018 г. в размере 12,902 тыс. тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Чистая прибыль за период	10,912,370	6,664,836
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>10,912,370</u>	<u>6,664,836</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>109</u>	<u>67</u>

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 марта 2019 г. балансовая стоимость акции составляла 193,500 тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 84,327 тенге).

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы, всего	138,037,604	133,678,474
Нематериальные активы	(205,296)	(210,245)
Обязательства, всего	<u>(118,482,337)</u>	<u>(125,035,577)</u>
Итого чистые активы	<u>19,349,971</u>	<u>8,432,652</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>193,500</u>	<u>84,327</u>

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	2,670,298	2,339,198
Расходы по налогу на сверхприбыль	1,827,478	1,747,659
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	<u>4,497,776</u>	<u>4,086,857</u>
Расход/Экономия по отложенному налогу на прибыль	7,350	(239,514)
Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>(82,751)</u>	<u>(72,437)</u>
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	<u>(75,401)</u>	<u>(311,951)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>4,422,375</u>	<u>3,774,906</u>

За период, закончившийся 31 марта 2019 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 1,263 тыс. тенге (за период, закончившийся 31 марта 2018 г.: 691 тыс. тенге).

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу:

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы по отложенному налогу		
Займы выданные	1,722,387	1,820,316
Прочие налоги к уплате	1,439,882	1,588,161
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	268,290	282,313
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5,485	5,485
Прочие текущие активы	3,440	3,970
	<u>3,439,484</u>	<u>3,700,245</u>
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(1,907,088)	(2,032,437)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(60,626)	(1,806)
Прочая дебиторская задолженность	-	(269,633)
Чистые обязательства по отложенному налогу	<u>(1,967,714)</u>	<u>(2,303,876)</u>
Активы по отложенному налогу	<u>1,661,761</u>	<u>1,818,510</u>
Обязательства по отложенному налогу	<u>(189,991)</u>	<u>(422,141)</u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, применимым, как ожидается, к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается, утвержденным по состоянию на отчетную дату.

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

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Прибыль до налогообложения	<u>15,334,745</u>	<u>10,439,742</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	3,066,949	2,087,948
Корректировки с целью учета:		
- Налога на сверхприбыль	1,744,727	1,675,222
- Прочих не вычитаемых расходов	(389,301)	11,736
Расходы по налогу на прибыль	<u>4,422,375</u>	<u>3,774,906</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>29%</u>	<u>36%</u>

16. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На начало периода	105,779,003	-
Поступление	-	188,014,020
Погашение	(9,449,250)	(89,276,400)
Проценты начисленные	1,528,870	1,674,562
Проценты уплаченные	(1,514,138)	(1,527,485)

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Доход/Убытки от курсовой разницы, нетто	(1,207,878)	6,894,306
На конец периода	<u>95,136,607</u>	<u>105,779,003</u>
Краткосрочная часть	16,425,329	18,247,900
Долгосрочная часть	78,711,278	87,531,103

28 августа 2018 г. Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением на сумму 238 миллионов долларов США (эквивалентно 85,963,220 тыс. тенге), сроком действия до 28 августа 2021 г. с процентной ставкой 3.7% годовых, и 19 ноября 2018 г., данный банковский заем был погашен.

21 сентября 2018 г. Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением на сумму 75.5 миллионов долларов США (эквивалент 27,104,500 тыс. тенге), и 24 сентября 2018 г. по этой кредитной линии Компания получила кредит 50 миллионов долларов США (эквивалент 17,627,000 тыс. тенге). 16 ноября 2018 г. лимит кредитной линии был увеличен до 280 миллионов долларов США (эквивалентно 103,322,800 тыс. тенге), и 19 ноября 2018 г. Компания получила дополнительный кредит 230 миллионов долларов США (эквивалент 84,423,800 тыс. тенге). Кредитная линия подлежит погашению в рассрочку до 22 сентября 2023 г. и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами Компании и 100% акциями Компании; и имеет процентную ставку 6.0% годовых. В течение 2018 г. Компания произвела досрочное частичное погашение основной суммы в 5 миллионов долларов США (эквивалент 1,859,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 марта 2019 г. текущая часть заемных средств представляет собой проценты, начисленные в размере 1.6 миллионов долларов США (эквивалент 590,329 тыс. тенге) и не выплаченные, и основную сумму в размере 41.7 миллионов долларов США (эквивалент 15,835,000 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года. По состоянию на 31 декабря 2018 г. текущая часть заемных средств представляла собой проценты, начисленные в размере 1.7 миллионов долларов США (эквивалент 638,733 тыс. тенге) и не выплаченные, и основную сумму в размере 45.8 миллионов долларов США (эквивалент 17,609,167 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года.

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
На начало периода	854,522	898,505
Расходы по приросту	19,227	20,216
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 4)	32,093	17,729
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 4)	30,200	44,554
На конец периода	<u>936,042</u>	<u>981,004</u>

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 175 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 31 марта 2019 г. (по состоянию на 31 марта 2018г.-166 скважин; на 31 декабря 2018 г.- 169 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

После применения ставки инфляции равной 5% (2018 г.: 5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2018 г.: 9%), текущая стоимость резерва Компании на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 936,042 тыс. тенге и 854,522 тыс. тенге, соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
На начало периода	539,692	498,407
Расходы по приросту обязательств (Доход)/убытки от курсовых разниц	9,285 (5,786)	36,188 81,937
Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 21)	(19,002)	(76,840)
На конец периода	<u>524,189</u>	<u>539,692</u>

В соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. по месторождению Айранколь Компания обязана вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области (Примечание 30).

Данные обязательства выражены в долларах США и отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2017 г.: 7%).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	467,296	196,632
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	1,562,495	157,043
	<u>2,029,791</u>	<u>353,675</u>

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлена в следующих валютах:

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Тенге	2,004,170	346,760
Доллары США	25,621	6,915
	<u>2,029,791</u>	<u>353,675</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом:

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налог на сверхприбыль	12,602,450	10,772,698
Налог на прибыль	811,673	849,602
	<u>13,414,123</u>	<u>11,622,300</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2,142,820	2,295,845
Рентный налог	3,583,548	2,086,336
Налог на добавленную стоимость	235,082	357,856
Индивидуальный подоходный налог	25,567	58,682
Социальный налог	22,813	53,604
Прочие налоги	6,827	1,593
	6,016,657	4,853,916

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	176,415	290,499
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	19,002	76,840
Резерв по неиспользованным отпускам	14,552	14,552
Обязательства по историческим затратам	-	-
Прочие	24,968	228,437
	234,937	610,328

22. ВЫРУЧКА

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Экспортные продажи сырой нефти	22,786,084	21,425,893
Внутренние продажи сырой нефти	3,973,214	1,911,449
	26,759,298	23,337,342

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2,143,463	2,071,813
Износ и амортизация	1,232,798	1,123,929
Заработная плата и соответствующие налоги	388,846	365,606
Товарно-материальные запасы	122,985	133,639
Текущий ремонт и техобслуживание	120,690	121,219
Прочие налоги	91,201	91,522
Изменения в запасах сырой нефти	(173,064)	(185,948)
Прочие	211,000	214,874
	4,137,919	3,936,654

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Рентный налог	3,457,020	3,354,882
Таможенные процедуры	2,809,868	2,884,800
Подготовка и транспортировка нефти	1,643,829	1,645,809
Прочие	177,696	14,968
	8,088,413	7,900,459

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	275,667	278,901
Расходы по аренде	21,466	24,307
Командировочные и представительские расходы	20,420	13,793
Налоги и прочие платежи в бюджет	11,848	4,577
Консультационные расходы	1,020	52,315
Штрафы и пени	802	297
Прочие	99,404	51,868
	430,627	426,058

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Амортизация корректировки справедливой стоимости при первоначальном признании займов выданных (Примечание 7)	489,644	-
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 7)	1,711,508	-
Процентные доходы по банковским депозитам	8,416	4,623
Процентные доходы по прочим долгосрочным финансовым активам	4,036	3,456
	2,213,604	8,079

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 16)	1,528,870	-
Расходы по дисконтированию при ликвидации и восстановления месторождения (Примечание 17)	19,227	20,216
Расходы по дисконтированию финансовых долгосрочных обязательств (Примечание 18)	9,285	8,484
	1,557,382	28,700

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

28. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г.
Доход от курсовой разницы	(2,172,471)	(41,173)
Убыток от курсовой разницы	1,443,262	590,356
	<u>(729,209)</u>	<u>549,183</u>

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных цен.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 гг., прочие транзакции Компании со связанными сторонами включали выплату дивидендов Единственному акционеру Компании Precious Oil Products B.V. (Примечание 14), компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 марта 2019 г. составило 5 человек (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 6 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 74,915 тыс. тенге и 81,440 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., составила 8,236 тыс. тенге и 21,404 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров признается в общих и административных расходах.

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Гарантии**

16 августа 2012 г., Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность в течение трех лет перед компанией Vitol Central Asia S.A., которая является основным покупателем Компании, по договору банковского займа на сумму 182,800,000 долларов США, заключенному между компанией

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products Investments B.V., которая является единственным акционером Компании. В июле 2014 г. Компания подписала дополнение к договору гарантии от 16 августа 2012 г. и пересмотренная сумма договора гарантий составила 261,400,000 долларов США и состоит из гарантийного обязательства по новому займу, полученному компанией Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. на сумму 170,000,000 долларов США, и оставшейся части обязательств компании Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. по договору от 16 августа 2012 г. Датой погашения продленного кредитного договора являлась 30 июня 2018 г. Остаток задолженности по займу был погашен Precious Oil Products Investments B.V. 27 июля 2017 г.

24 июля 2017 г., Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед компанией Vitol Central Asia S.A., которая является основным покупателем Компании, по договору займа на сумму 180,000,000 долларов США, заключенному между компанией Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products B.V., которая является единственным акционером Компании. Датой погашения займа является 31 декабря 2021 г. Остаток задолженности по займу был погашен Precious Oil Products B.V. 28 сентября 2018 г. Договор о прекращении действия гарантии и освобождении гаранта от обязательств подписан 4 октября 2018 г.

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контракте на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от такового руководства Компании.

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств, установленных Контрактом на недропользование, составляет 200,000 долларов США. Компания отразила обязательства по развитию социальной инфраструктуры в данной финансовой отчетности (Примечание 18).

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 марта 2019 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За периоды, закончившиеся

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

31 марта 2019 и 2018 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 70,000 тонн и 51,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 марта 2019 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (Примечание 17). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме резерва, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 9). Компания отразила резерв по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по ликвидации месторождения и восстановлению окружающей среды.

Обязательства по страхованию

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана разработать программу страхования деятельности, имущества и ответственности. Программа страхования утверждена решением Совета директоров Компании в мае 2017 г.

Прочие условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014- 2017 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге значительно обесценился по отношению к основным иностранным валютам

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Санкции включают доначисление сумм налогов, пени и штрафов. В настоящее время порядок применения штрафных санкций и пени по выявленным нарушениям казахстанских законов, указов и стандартов является очень строгим. Санкции включают конфискацию спорных сумм, наложение штрафов (в том числе за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация процессов для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Компания время от времени выступает объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя кредитный риск, валютный риск, риск ликвидности и операционный риск.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Категории финансовых инструментов

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 7)	79,609,765	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	14,174,477	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	8,548,282	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	358,023	353,986
Прочие текущие активы	<u>15,203</u>	<u>5,947</u>
	102,705,750	100,649,452
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 16)	95,136,607	105,779,003
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	2,029,791	353,676
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18)	524,189	539,692
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)	<u>220,385</u>	<u>595,775</u>
	97,910,972	107,268,146

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью и займами выданными. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам и резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

За период, закончившийся 31 марта 2019 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 85% (за период, закончившийся 31 марта 2018 г.: 92%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

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 Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Выраженные в долларах США	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	39,874,751	40,527,196
Обязательства	(95,162,228)	(105,785,919)
Чистая балансовая позиция	<u>(55,287,477)</u>	<u>(65,258,723)</u>

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

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 20% по сравнению с действующими.

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 20% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время, как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 31 марта 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистый доход/(убыток)	(11,057,495)	11,057,495	(13,051,745)	13,051,745

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 марта 2019 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Процентный риск

По состоянию на 31 марта 2019 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

В следующих таблицах отражены ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам и обязательствам Компании:

31 марта 2019 г.	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 7)	6%-13.75%	-	17,958,011	61,651,754	79,609,765
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		14,174,477	-	-	14,174,477
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		8,548,282	-	-	8,548,282
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	358,023	358,023
Прочие текущие активы (Примечание 12)		3,117,889	-	-	3,117,889
Итого финансовые активы		25,840,648	17,958,011	62,009,777	105,808,436
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 16)	6%	(590,329)	(15,835,000)	(78,711,278)	(95,136,607)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)		(2,029,791)	-	-	(2,029,791)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)		(215,935)	(19,002)	-	(234,937)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18)		-	-	(524,189)	(524,189)
Итого финансовые обязательства		(2,836,055)	(15,854,002)	(79,235,467)	(97,925,524)
Чистая позиция		23,004,593	2,104,009	(17,225,690)	7,882,912

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

31 декабря 2018 г.	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
Финансовые активы:					
Займы выданные (примечание7)	6%-13,75%	-	17,891,020	59,736,841	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	353,986	353,986
Прочие текущие активы (Примечание 12)		1,663,363	-	-	1,663,363
Итого финансовые активы		24,325,021	17,891,020	60,090,827	102,306,868
Финансовые обязательства:					
Банковские займы	6%	(638,733)	(17,609,167)	(87,531,103)	(105,779,003)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)		(353,675)	-	-	(353,675)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)		(533,488)	(76,840)	-	(610,328)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18)		-	-	(539,692)	(539,692)
Итого финансовые обязательства		(1,525,896)	(17,686,007)	(88,070,795)	(107,282,698)
Чистая позиция		22,799,125	205,013	(27,979,968)	(4,975,830)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для займов выданных и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов полученных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Компания применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 марта и 1 января 2019 г.

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения, представлена следующим образом:

	31 марта 2019				1 января 2019			
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Займы выданные (Примечание 7)	80,032,256	-	-	80,032,256	78,024,344	-	-	78,024,344
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	14,174,477	-	-	14,174,477	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	8,548,282	-	-	8,548,282	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	358,023	-	-	358,023	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	15,203	-	-	15,203	5,947	-	-	5,947
	103,128,241	-	-	103,128,241	101,045,935	-	-	101,045,935
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 7)	(422,491)	-	-	(422,491)	(396,483)	-	-	(396,483)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие текущие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
	(422,491)	-	-	(422,491)	(396,483)	-	-	(396,483)
Балансовая стоимость (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 7)	79,609,765	-	-	79,609,765	77,627,861	-	-	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	14,174,477	-	-	14,174,477	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	8,548,282	-	-	8,548,282	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	358,023	-	-	358,023	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	15,203	-	-	15,203	5,947	-	-	5,947
	102,705,750	-	-	102,705,750	100,649,452	-	-	100,649,452

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31 марта 2019 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности корректирующих событий, либо событий, требующих раскрытия в данной финансовой отчетности, не было.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 30 апреля 2019 г.