

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г.

(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 Компании	АО «Каспий нефть»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Сатпаева, 15В
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 г. согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 марта 2022 г. 100% доля владения Компанией принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированной в Республике Казахстан. Конечной контролирующей стороной Компании является Т.А.Кулибаев. В период с 1 января 2021 по 2 декабря 2021 года(включительно)акции Компании находились в доверительном управлении у ТОО «Management Consult» («Менеджмент Консалт»). Конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года 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 №19000275 от 19 января 2019 г., выданная Министерством нефти и газа Республики Казахстан.

Группа состоит из Компании и его дочернего предприятия ТОО «Каспий нефть трейдинг», которое создано и зарегистрировано 4 июня 2019 г. и находится в 100% собственности Компании. Основные виды деятельности дочернего предприятия связаны с оптовой и розничной торговлей нефтью и/или нефтепродуктами.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были применены в текущем периоде:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов и их интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты Группы. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки», если ниже не оговорено иное.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. С 1 января 2019 г., МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года все договоры аренды Группы являются краткосрочными.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Данная консолидированная 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 и его дочернее предприятие ведут бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и Компания составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Казахстан, согласно которым акционерные общества, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

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

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, Группа 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 долевого инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, 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 имеется 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

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании – казахстанский тенге («тенге»). Валюта представления данной консолидированной финансовой отчетности – тенге.

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и предприятия (включая структурированные предприятия), контролируемых

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия–объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия–объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относится к акционеру Компании.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа 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 консолидированной финансовой отчетности предполагает использование Руководством 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 будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Финансовые инструменты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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.

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

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

- Группа 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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также

- Группа 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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Прибыли и убытки от курсовой разницы

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

Группа 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 Группы 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.

Для всех прочих финансовых инструментов Группа 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:

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

- 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 Группа 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 Группа 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 опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Прогнозная информация включает в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают должники, 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 Группы.

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;
- 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 Группа полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился с момента первоначального признания, если просрочка платежей по договору составляет 90 дней и, если у Группы нет обоснованной и документально подтверждаемой информации, указывающей на обратное.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Несмотря на вышесказанное, Группа 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.

Группа 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

Группа 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 Группы или полученная из внешних источников, указывает на то, что полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед кредиторами, в том числе Группой, является маловероятным (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от приведенного выше анализа, Группа 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Списание активов

Группа 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. Группа вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Группой 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 конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

Если Группа 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, Группа 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.

Группа 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.

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 Группа 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 Группа 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Группа 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 скидки) 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 Группой либо отдельно Компаниями, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как ОССЧПУ, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

Прибыль и убытки от курсовой разницы

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 курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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 Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа 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.

Группа отдельно 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.

При первоначальном признании, нефтегазовые активы Группы отдельно 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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.

Прибыль или убыток 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 определяемые 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.

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 Группа 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, Группа определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 на счетах в банках и 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.

Налог на прибыль

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы 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 разницам 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 Группа 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 Группа 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 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 налогом на прибыль по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300,000 тенге в месяц в 2022 г. (2021 г.: 212,500 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 марта 2022 г и 31 декабря 2021 г. Группа 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 консолидированной отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 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, согласно условиям Контракта 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 Группы 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 Группы, 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 Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	458,20	431,67

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	455,11	426,03

Признание выручки

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 выручки является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

Дочернее предприятие реализует нефтепродукты с краткосрочными соглашениями по ценам определяемым изданием Argus Рынок Каспия, таблицы «Отпускные цены Petrosun в Казахстане» для внутреннего рынка и Platt's European Marketscan для экспорта. Право собственности на товар и все риски, переходит от продавца покупателю в момент передачи товара первому перевозчику. Дата штампа станции отгрузки на железнодорожной накладной является датой перехода права собственности.

В контрактах на реализацию нефти и нефтепродуктов обычно указывается максимальное количество товара, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов 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 Группы (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 – «КФБ»), 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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:

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

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.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование Группой оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной 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 Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа 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».

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. Резервы по ликвидации и восстановлению месторождения пересматриваются на каждую отчетную дату и производится их корректировка для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных резервов равномерно распределена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компания 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.

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2021 г. привлеченной компанией Gaffney, Cline & Associates Limited (далее – «GCA»).

GCA выполнила оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Компанией и в соответствии с ожиданиями Компании, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

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.

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

При оценке уровня ОКУ руководство 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.

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудования	Транспорт- ные средства	Прочее	Итого
Стоимость							
На 1 января 2021 г.	722	47,472,241	3,353,032	12,974,864	578,041	495,216	64,874,116
Поступления	-	417,033	13,563	256,257	18,470	1,377	706,700
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	5,030,705		1,127,170	14,500	44,565	6,216,940
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17)	-	148,307					148,307
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-						
Прочее							
Выбытия	-	(29,887)		(144,718)	(77,011)	(18,451)	(270,067)
На 31 декабря 2021г.	722	53,038,399	3,366,595	14,213,573	534,000	522,707	71,675,995
На 1 января 2022 г.	722	53,038,399	3,366,595	14,213,573	534,000	522,707	71,675,995
Поступления		15,701		4,962		271	20,934
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 6)	-	1,620,187		240,070		68,778	1,929,035
Поступление к стоимости соц.обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17)	-	38,753					38,753
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-						
Изменения в оценке по обязательствам по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	-						
Выбытия		(317)		(20,317)		(1,604)	(22,238)
На 31 марта 2022 г.	722	54,712,723	3,366,595	14,442,108	534,000	586,333	73,642,479

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудования	Транспорт- ные средства	Прочее	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2021 г.	-	(23,149,539)	(2,115,206)	(6,327,682)	(447,835)	(211,284)	(32,251,546)
Начислено за период	-	(4,289,354)	(186,329)	(1,735,580)	(41,269)	(75,586)	(6,328,118)
Перемещение между счетами Выбытия	-	14,679		137,695	61,809	18,008	232,191
На 31 декабря 2021 г.		(27,424,214)	(2,301,535)	(7,925,567)	(427,295)	(268,862)	(38,347,473)
На 1 января 2022 г.	-	(27,424,214)	(2,301,535)	(7,925,567)	(427,295)	(268,862)	(38,347,473)
Начислено за период	-	(1,053,566)	(42,044)	(437,629)	(10,180)	(21,369)	(1,564,788)
Выбытия	-	(313)		(11,111)		(1,604)	(13,028)
На 31 марта 2022 г.	-	(28,477,467)	(2,343,579)	(8,352,085)	(437,475)	(288,627)	(39,899,233)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2022 г.	722	25,614,185	1,065,060	6,291,825	106,705	250,025	33,328,522
На 31 марта 2022 г.	722	26,235,256	1,023,016	6,090,023	96,525	297,706	33,743,248

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На начало периода	3,821,227	2,108,181
Поступления	1,808,721	7,921,675
Поступления из товарно-материальных запасов	18,296	8,312
Переводы в основные средства (Примечание 5)	(1,929,035)	(6,216,940)
Списание	(3,200)	
На конец периода	<u>3,716,009</u>	<u>3,821,227</u>

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На начало периода	93,853,153	81,200,837
Выплата		5,550,993
Поступление суммы займа выданного	(5,350,993)	
Начисленные проценты (Примечание 26)	1,443,654	6,101,916
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 26)	1,325,969	1,075,729
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(43,814)	(76,322)
На конец периода	<u>91,227,969</u>	<u>93,853,153</u>
Классифицируется в отчете о финансовом положении как:	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная часть	91,227,969	93,853,153
Долгосрочная часть	<u>91,227,969</u>	<u>93,853,153</u>

28 августа 2018 г., Компания выдала необеспеченный заем предприятию, находящемуся под общим контролем на сумму 68,318,700 тыс. тенге со сроком погашения 1 сентября 2021 г. 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 2021 и 31 марта 2022 г. Указанный срок займа был продлен путем подписания дополнительного соглашения до 30 июня 2022 г.

11 декабря 2020 г., Компания выдала заем этому предприятию, находящемуся под общим контролем на сумму 3,664,000 тыс. тенге, 08 октября 2021 г. выплатила 200,000 тыс. тенге, срок погашения по данному займу 1 декабря 2022 г., заем необеспеченный и с годовой процентной ставкой 8.0%.

9 декабря 2021 г. Группа предоставила финансовую помощь другому предприятию в размере 5,350,993 тыс. тенге, со сроком погашения до 31 марта 2024 г. и с процентной ставкой 8.0% годовых. Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2021 г. составила 26,160 тыс. тенге. Данная финансовая помощь была полностью возвращена.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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%.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 марта 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Расходы будущих периодов	252,630	246,269
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов	927	927
	<u>253,557</u>	<u>247,196</u>

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

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 марта 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Депозит, ограниченный в использовании	501,400	501,400
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	125,023	118,128
	<u>626,423</u>	<u>619,528</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).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	1,120,165	965,653
Готовая продукция – нефтепродукты	2,878,756	2,204,861
Готовая продукция - сырая нефть	2,354,817	549,796
Материалы, переданные в переработку	1,076	954
	6,354,814	3,721,263

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	18,668,210	12,759,436
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(779)	(779)
	18,667,431	12,758,657

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

Кредитный период по нефти и нефтепродуктам, реализованной на экспорт - 30 дней, на внутренний рынок - 60 дней.

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
до одного месяца	18,668,210	12,759,436
до двух месяцев	-	-
Более года	(779)	(779)
	18,667,431	12,758,657

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	16,040,154	12,040,117
Тенге	2,627,277	718,539
	18,667,431	12,758,657

Движение резерва по сомнительной задолженности в течение периода, закончившегося 31 марта 2022 г. и 2021 г. представлено следующим образом:

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На начало периода	779	29,581
Начислено/(списано)		(28,802)
На конец периода	779	779

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	6,715,108	4,898,091
Налог на добавленную стоимость	119,070	182,117
Корпоративный подоходный налог	1,712,304	1,712,304
Расходы будущих периодов	787,326	532,931
Прочие налоги	95,425	102,385
Прочие	14,730	6,870
	9,443,963	7,434,698

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	26,972,589	5,313,142
Деньги на сберегательных счетах, в долларах США	534,719	503,759
Деньги на счетах в банках, в тенге	5,730,758	4,247,132
Деньги в кассе	286	352
	33,238,352	10,064,385

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2022 г. и на 31 декабря 2021 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 2022 и 31 декабря 2021 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021г.
Чистая прибыль/(убыток) за период	13,092,686	9,359,443
Прибыль/(Убыток), использованные для расчета базовой прибыли на акцию	13,092,686	9,359,443
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тыс. тенге за акцию)	130,93	93,59

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 2022 г. балансовая стоимость акции составила 1,212,404 тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 1,081,151 тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы, всего	199,820,961	168,678,941
Нематериальные активы	(987,766)	(1,020,301)
Обязательства, всего	(77,592,828)	(59,543,494)
Итого чистые активы	121,240,367	108,115,147
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	1,212,404	1,081,151

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	7,092,948	2,231,875
Расходы по налогу на сверхприбыль	10,764,251	5,617,932
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	17,857,199	7,849,807
(Экономия)/ расход по отложенному налогу на прибыль	(248,213)	(53,786)
(Экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	-	-
Всего (экономия)/ расход по отложенному налогу на прибыль	(248,213)	(53,786)
Всего расходов по налогу на прибыль	18,105,412	7,903,594

За период, закончившийся 31 марта 2022 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 16,420 тыс. тенге (за период, закончившийся 31 марта 2021г.: 7,131 тыс. тенге).

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

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

	31 марта 2022 г	31 декабря 2020 г.
Активы по отложенному налогу		
Займы выданные	-	-
Прочие налоги к уплате	-	2,228,501
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	422,060
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	13,773
Прочие текущие активы	-	-
Основные средства и НМА	-	52,670-
	-	2,740,955
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	-	(381,972)
Кредиты полученные и проценты начисленные	-	(24,062)
Прочая дебиторская задолженность	-	(328,047)

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Займы выданные	(248,213)	(789,957)-
Ликвидационный фонд		(221,298)
	(248,213)	(1,745,336)
Активы по отложенному налогу	1,561,426	1,809,639
Обязательства по отложенному налогу	(814,019)	(814,019)

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы:

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	31,198,098	17,263,037
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	6,239,620	3,452,607
Корректировки с целью учета:		
- Налога на сверхприбыль	15,856,756	9,676,840
- Прочих не вычитаемых разниц	3,990,964	5,225,853
Расходы по налогу на прибыль	18,105,412	7,903,594
Эффективная налоговая ставка	58%	46%

16. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На начало периода	27,415,046	64,519,188
Погашение		(38,537,000)
Проценты начисленные	442,252	3,444,433
Проценты уплаченные	(480,924)	(3,507,358)
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто	1,656,857	1,495,783
На конец периода	29,033,230	27,415,046
	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Классифицируется в отчете о финансовом положении как:		
Краткосрочная часть	11,536,322	10,944,401
Долгосрочная часть	17,496,908	16,470,645
	29,033,230	27,415,046

21 сентября 2018 г. Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящемуся под общим контролем на сумму 75.5 миллионов долларов США

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

(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. Процентная ставка по кредитной линии - 6.0% годовых.

С начала 2022 г. Компания не производила погашение основного долга .

По состоянию на 31 марта 2022 г. текущая часть заемных средств представляет собой проценты, начисленные в размере 0.40 миллионов долларов США (эквивалент 183,144 тыс. тенге) и основную сумму в размере 24,78 миллионов долларов США (эквивалент 10,695,823 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года.

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На 1 января	1,141,815	911,475
Расходы по приросту	23,213	82,033
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 5)	38,753	148,307
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 5)	-	-
На 31 марта	1,203,781	1,141,815

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 236 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 31 марта 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021г.: 229 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

После применения ставки инфляции равной 9% (2021 г.: 5%) и ставки дисконтирования равной 10% (2022 г.: 10%), текущая стоимость резерва на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 1,203,781 тыс. тенге и 1,141,815 тыс. тенге, соответственно.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021г.
На начало периода	355,799	461,559
Расходы по приросту обязательств (Доход)/расход от курсовой разницы	-	-
Изменение в оценке по обязательствам по социальной инфраструктуре	-	-
Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 22)	(33,285)	(105,760)
На конец периода	322,515	355,799

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).

За 2019 год данные обязательства были выражены в долларах США и отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7%, по состоянию на 31 декабря 2020 года в связи с подписанием дополнения №7 контракту №1525 от 15.10.2004 г., согласно которому обязано осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере 1% от инвестиции по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года Компания произвела изменение в оценке, и на 31 декабря 2021 года эти обязательства выражены в тенге и показаны по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 10%.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	1,753,482	2,637,032
	1,753,482	2,637,032

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена в следующих валютах:

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021г.
Тенге	1,735,482	2,637,032
Доллары США	-	-
	1,735,482	2,637,032

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

	<u>31 марта 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Налог на сверхприбыль	28,345,850	17,581,599
Налог на прибыль	2,227,983	156,426
	<u>30,573,832</u>	<u>17,738,025</u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	<u>31 марта 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Рентный налог	8,909,216	4,463,116
Налог на добычу полезных ископаемых	3,491,438	2,919,691
Налог на добавленную стоимость	241,297	60,636
Индивидуальный подоходный налог	29,269	60,098
Социальный налог	24,198	44,020
Прочие налоги	13,026	4,875
	<u>12,708,445</u>	<u>7,552,435</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 марта 2022г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Авансы полученные	699,117	1,249,178
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	246,487	425,209
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)		
Резерв по неиспользованным отпускам	42,426	42,426
Прочее	195,437	172,079
	<u>1,183,467</u>	<u>1,888,893</u>

22. ВЫРУЧКА

	<u>За период, закончившийся 31 марта 2022 г.</u>	<u>За период, закончившийся 31 марта 2021 г.</u>
Экспортные продажи сырой нефти	39,702,102	26,536,687
Внутренние продажи нефтепродуктов	9,471,815	3,332,533
Экспортные продажи нефтепродуктов	5,968,166	4,605,187
	<u>55,142,083</u>	<u>34,474,407</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Услуга по переработке нефти	4,251,500	2,931,006
Налог на добычу полезных ископаемых	3,536,881	2,483,958
Износ и амортизация	1,560,599	1,461,381
Заработная плата и соответствующие налоги	472,784	396,923
Прочие налоги	700,092	456,360
Товарно-материальные запасы	165,927	122,217
Текущий ремонт и техобслуживание	68,830	68,874
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	(2,484,387)	(418,624)
Прочее	234,140	215,124
	8,506,366	7,717,218

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Рентный налог	8,167,818	4,159,232
Таможенные процедуры	4,728,150	3,190,654
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	2,143,008	2,250,041
Прочие	39,516	42,402
	15,078,493	9,642,329

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	265,595	262,814
Консультационные расходы	78,074	
Расходы по аренде	39,904	36,489
Командировочные и представительские расходы	4,604	9,614
Налоги и прочие платежи в бюджет	22,774	23,301
Штрафы и пени	306	9
Прочее	1,312,607	75,652
	1,723,864	407,878

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.
Процентный доход по займам выданным (Примечание 7)	1,528,557	1,530,299
Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных (Примечание 7)	1,247,961	268,932
Процентные доходы по банковским депозитам	162,398	47,535
	2,938,916	1,846,766

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 16)	442,252	988,733
Расходы по дисконтированию при ликвидации и восстановлении месторождения (Примечание 17)	23,213	20,508
	465,465	1,009,241

28. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За период, закончившийся 31 марта 2022 г.	За период, закончившийся 31 марта 2021 г.
Доход от курсовой разницы	3,301,501	1,647,698
Убыток от курсовой разницы	(4,316,924)	(1,943,229)
	(1,015,423)	(295,531)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За период, закончившийся 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 г., транзакции со связанными сторонами включали транзакции с предприятиями под общим контролем, компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

В дополнение к транзакциям со связанными сторонами раскрытых в других частях данной консолидированной финансовой отчетности следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг.:

	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	33,238,352	10,064,385
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	626,423	619,528

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За период, закончившийся 31 марта 2022 г и 31.12.2021 г., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 62,343 тыс. тенге и 359,695 тыс. тенге, соответственно.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Компенсация членам Совета директоров за периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг., составила 14,029 тыс. тенге и 59,775 тыс. тенге, соответственно.

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

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 до 29 сентября 2020 года Компания обязана была принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств по развитию социальной инфраструктуры, установленных Контрактом на недропользование, составляла 200,000 долларов США. Компания 29 сентября 2020 года подписало дополнение №7 контракту №1525 от 15.10.2004 г., согласно которому годовой объем обязательств по социально-экономическому развитию региона и развитию его инфраструктуры определен в размере 1% от инвестиции по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила это требование за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. 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 была 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. Компания 29 сентября 2020 года подписало дополнение №7 контракту №1525 от 15.10.2004 г., согласно которому обязано осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров размере 1 % от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Обязательство по НИОКР

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана была производить финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ размере 1 % от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года. Компания 29 сентября 2020 года подписало дополнение №7 контракту №1525 от 15.10.2004 г., согласно которому обязано осуществлять финансирование научно-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ размере 1 % от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2021 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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.

Руководством Группы в период пандемии были приняты все меры, которые она посчитала необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. В целом ситуация с COVID-19 значительного влияния на финансовое состояние Группы не оказала.

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.

24 февраля 2022 года в соседних странах произошли события, которые привели к введению существенных санкций по отношению к Российской Федерации и ослаблению российского рубля. По ряду макроэкономических причин, включая зависимость Казахстана от импорта из Российской Федерации, данные события могут привести к ослаблению тенге. В то же время, наблюдается значительный рост цены на сырую нефть – основной товар Группы.

В настоящее время указанная ситуация не оказало влияние, которое могло оказать на финансовое положение Группы. Однако любые новые меры, которые может принять

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Правительство, а также отношения к вышеуказанным событиям, которые могут оказать влияние на экономику Республики Казахстан, могут повлиять и на деятельность Группы.

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 Группы, 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 консолидированную 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

Руководство 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. Группа 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 Группы может потребоваться модернизация процессов для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

	<u>31 марта 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 7)	91,227,969	93,853,153
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	33,238,352	10,064,385
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	18,667,431	12,758,657
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	626,423	619,528
Прочие текущие активы	<u>14,730</u>	<u>6,870</u>
	<u>143,774,905</u>	<u>117,302,593</u>
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 16)	29,033,230	27,415,046
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	1,753,482	2,637,032
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)	1,141,041	1,846,466
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	<u>322,515</u>	<u>355,799</u>
	<u>32,250,268</u>	<u>32,254,343</u>

Кредитный риск

Группа 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 в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью и займами выданными. Данные суммы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам и резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

За период, закончившийся 31 марта 2022 г., существенную долю в доходе Группа получила от покупателя, Vitol Energy Trading SA., что составляет 88% (за период, закончившийся 31 марта 2021 г.: 94%) от общего дохода Группы. В результате чего, Группа 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 Группы в основном связан с торговой дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Выраженные в долларах США	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы	43,547,462	17,883,205
Обязательства	(29,058,574)	(27,415,046)
Чистая балансовая позиция	(14,488,888)	(9,531,841)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группой 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 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистая прибыль/(убыток)	(2,897,778)	2,897,778	(1,906,368)	1,906,368

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Процентный риск

По состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

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

В следующих таблицах отражены ожидаемые сроки погашения по производным финансовым активам и обязательствам Группы.

	Средне- взве- шенная эффе- ктивная процент- ная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
31 марта 2022 г.					
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 7)	8%	-	91,227,969		91,227,969
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		22,441,246	-	-	22,441,246
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		17,653,973	(779)		17,653,194
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	626,423	626,423
Прочие текущие активы (Примечание 12)		6,988,121		-	6,988,121
Итого финансовые активы		47,083,340	91,227,190	626,423	138,936,953
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 16)	6%		(11,536,323)	(17,496,908)	(29,033,230)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)		(1,796,505)	-	-	(1,796,505)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)		(431,731)	(42,426)	-	(474,157)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18)		-	-	(322,515)	(322,515)
Итого финансовые обязательства		(2,228,236)	(11,578,749)	(17,819,423)	(32,626,407)
Чистая позиция		44,855,104	79,648,441	(17,193,000)	107,310,546

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Средне- взве- шенная эффе- ктив- ная процент- ная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 7)	8%	-	89,738,506	4,114,647	93,853,153
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		10,064,385	-	-	10,064,385
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		12,759,436	(779)		12,758,657
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	619,528	619,528
Прочие текущие активы (Примечание 12)		7,434,698		-	7,434,698
Итого финансовые активы		30,258,519	89,737,727	4,734,175	124,730,421
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 16)	6%		(5,428,619)	(21,986,427)	(27,415,046)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)		(2,637,032)	-	-	(2,637,032)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21)		(1,888,674)		-	(1,888,674)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18)		-	-	(355,799)	(355,799)
Итого финансовые обязательства		(4,525,706)	(5,428,619)	(22,342,226)	(32,296,551)
Чистая позиция		25,732,813	84,309,108	(17,608,051)	92,433,870

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Все финансовые активы Группы по состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. классифицируются как уровень 1.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31 декабря 2021 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности корректирующих событий, либо событий, требующих раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности, не было.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Группы 5 мая 2022 г.