

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.  
(в тысячах тенге)**

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») и его дочерней организации ТОО Каспий нефть трейдинг (вместе – «Группа»).

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. 100% доля владения Компанией принадлежала Precious Oil Products B.V. (далее – POP), зарегистрированной в Нидерландах. Конечной контролирующей стороной POP является Glenville Asset Management Pte Ltd в качестве Доверительного управляющего Steppe Capital Pte Ltd, конечной холдинговой компанией, зарегистрированной в Сингапуре. Конечным владельцем Компании является г-н. Т. А. Кулибаев.

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

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

**Дочерняя организация**

В соответствии с решением Совета директоров № 30-2019/А от 03.06.2019г. была учреждена и зарегистрирована дочерняя компания ТОО Каспий нефть трейдинг (далее-Дочерняя компания).

Юридическое название	ТОО «Каспий нефть трейдинг»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Сатпаева, 15В Товарищество зарегистрировано в соответствии с законодательством РК от 04.06.2019г.
Юридический регистрационный номер	
Форма собственности	Частная

Основные виды деятельности связаны с торгово-закупочной деятельностью, оптовой и розничной торговлей нефтью и /или нефтепродуктами и т.д.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Группа не применила следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных новых стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основа подготовки финансовой отчетности**

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»).

Каждое из предприятий Группы ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан и представляет 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(в тысячах тенге)*

---

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 (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым 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.

#### **Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней компании по состоянию на 30 июня 2019 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются следующие условия:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчет о совокупном

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(в тысячах тенге)*

---

доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

**Функциональная валюта и валюта представления**

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

**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 консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых активов или финансовых обязательств (кроме финансовых активов

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

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, целью 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 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

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 32.

*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.

*Доходы и расходы от курсовых разниц*

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

*Обесценение финансовых активов*

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:

- 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»);

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(в тысячах тенге)*

---

- 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(в тысячах тенге)*

---

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(в тысячах тенге)*

---

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

*Прибыль и убытки от курсовых разниц*

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

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

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 включённых в категорию здания и сооружения.

Группа и Компания 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 и Компании 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
(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.

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

**Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

*(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.

*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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

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

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

**Налог на сверхприбыль**

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

**Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
(в тысячах тенге)

---

2019 г. (2018 г.: 212,130 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2019 и 2018 гг. 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**

Группа заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство 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. Группа 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.

Группа 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**

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

**Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

(в тысячах тенге)

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:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
<b>Обменный курс на конец периода (к тенге)</b>		
1 доллар США	380.53	384.20

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

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</u>
<b>Обменный курс средний за период (к тенге)</b>		
1 доллар США	379.14	326.49

#### Признание дохода

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

В контрактах на реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Доходы от продажи



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
(в тысячах тенге)

нефти признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

**Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров 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 – «KASE»), утвержденных протоколом заседания Совета Директоров от 27 апреля 2017 г. № 15, введенные в действие с 1 июня 2017 г.

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

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в 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».

**Обесценение активов**

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

**Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений**

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа 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 обязательствах». Оценка 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 Группы 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**

Группа 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**  
(в тысячах тенге)

---

пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

**Отложенный налог на прибыль**

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа 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 Группы подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль.

**Значительное увеличение кредитного риска**

Как поясняется в Примечании 3, величина ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Группа учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена. Руководство считает, с момента первоначального признания первоначальной и новой (измененной) суммы выданных займов существенных изменений не произошло, и что величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев.

**Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки**

При оценке уровня ОКУ 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 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 Группы, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, а также анализ различных внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, в зависимости от обстоятельств.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.

(в тысячах тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>							
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>722</b>	<b>31,299,895</b>	<b>3,241,748</b>	<b>7,094,255</b>	<b>594,630</b>	<b>212,355</b>	<b>42,443,605</b>
Поступило	-	127,280	2,040	179,500	991	1,830	311,641
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	3,214,249	-	557,238	-	14,927	3,786,414
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 18)	-	29,946	-	-	-	-	29,946
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	(125,409)	-	-	-	-	(125,409)
Выбыло	-	(42,278)	-	(6,708)	-	(5,266)	(54,252)
<b>На 30 июня 2018 г.</b>	<b>722</b>	<b>34,503,683</b>	<b>3,243,788</b>	<b>7,824,285</b>	<b>595,621</b>	<b>223,846</b>	<b>46,391,945</b>
<b>На 1 января 2019г.</b>	<b>722</b>	<b>34,770,104</b>	<b>3,313,419</b>	<b>8,269,636</b>	<b>585,009</b>	<b>225,596</b>	<b>47,164,486</b>
Поступило	-	92,507	200	182,297	6,874	256	282,134
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	2,040,866	-	307,666	-	14,553	2,363,085
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 18)	-	32,549	-	-	-	-	32,549
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	23,815	-	-	-	-	23,815
Выбыло	-	(37,365)	-	(38,708)	-	(7,325)	(83,398)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>722</b>	<b>36,922,476</b>	<b>3,313,619</b>	<b>8,720,891</b>	<b>591,883</b>	<b>233,080</b>	<b>49,782,671</b>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.**

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2018 г.	-	(11,441,213)	(1,498,827)	(2,950,910)	(355,368)	(132,704)	(16,379,022)
Начислено за период	-	(1,704,539)	(109,287)	(472,830)	(24,602)	(15,594)	(2,326,852)
Исключено при выбытии	-	17,742	-	6,358	-	4,588	28,688
На 30 июня 2018 г.	-	(13,128,010)	(1,608,114)	(3,417,382)	(379,970)	(143,710)	(18,677,186)
На 1 января 2019г.		(14,924,634)	(1,722,847)	(3,938,449)	(364,771)	(145,828)	(21,096,529)
Начислено за период	-	(1,889,947)	(92,493)	(537,107)	(23,548)	(16,221)	(2,559,316)
Перемещение между счетами				(526)		526	-
Исключено при выбытии	-	37,365	-	32,323	-	7,190	76,878
На 30 июня 2019 г.	-	(16,777,216)	(1,815,340)	(4,443,759)	(388,319)	(154,333)	(23,578,967)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2019 г.	722	19,845,470	1,590,572	4,331,187	220,238	79,768	26,067,957
На 30 июня 2019 г.	722	20,145,260	1,498,279	4,277,132	203,564	78,747	26,203,704

По состоянию на 30 июня 2019 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 856,135 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 801,205 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>228,091</u>
Поступило	<u>-</u>
На 30 июня 2019 г.	<u>228,091</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2019 г.	<u>(17,846)</u>
Начислено амортизации за период	<u>(9,897)</u>
На 30 июня 2019 г.	<u>(27,743)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>210,245</u>
На 30 июня 2019 г.	<u>200,348</u>

Начисленная амортизация за период, закончившийся 30 июня 2018 г., составила 357 тыс. тенге.

**7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
На 1 января	2,215,345	2,362,840
Поступило	2,460,708	3,655,454
Поступило из товарно-материальных запасов	7,506	61,188
Прочие поступления	489	2,584
Переведено в основные средства (Примечание 5)	(2,363,085)	(3,786,414)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти	(-)	(9,623)
Списано	<u>(70,480)</u>	<u>(3,413)</u>
На 30 июня	<u>2,250,483</u>	<u>2,282,616</u>

**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На начало периода	77,627,861	-
Основная сумма долга	-	95,237,470
Погашение	(8,054,530)	(10,830,992)
Корректировка справедливой стоимости на дату первоначального признания (Примечание 28)	-	(15,620,417)
Начисленные проценты (Примечание 27)	3,356,615	1,311,887
Проценты полученные	(455,865)	(323,008)
Доход от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	5,181,187
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 27)	1,064,557	1,337,652
Доход/расход от курсовой разницы, нетто	(171,420)	1,730,565
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(54,039)</u>	<u>(396,483)</u>
На конец периода	<u>73,313,179</u>	<u>77,627,861</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Классифицируется в отчете о финансовом положении как:

Краткосрочные активы	9,663,267	17,891,020
Долгосрочные активы	63,649,912	59,736,841
	<b>73,313,179</b>	<b>77,627,861</b>

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

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

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

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

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

## 9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	118,597	115,821
Долгосрочные авансы выданные	1,143	1,143
	<b>119,740</b>	<b>116,964</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозит, ограниченный в использовании	293,543	293,543
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	<u>68,516</u>	<u>60,443</u>
	<u><b>362,059</b></u>	<u><b>353,986</b></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 31).

**11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Сырье и материалы	1,026,528	785,812
Готовая продукция - сырая нефть	<u>73,572</u>	<u>156,773</u>
	<u><b>1,100,100</b></u>	<u><b>942,585</b></u>

**12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	15,824,186	7,007,185
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(779)</u>	<u>(779)</u>
	<u><b>15,823,407</b></u>	<u><b>7,006,406</b></u>

Таблица по срокам погашения дебиторской задолженности приведена ниже:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Срок задолженности		
До 30 дней	15,823,407	7,006,406
Более 360 дней	<u>779</u>	<u>779</u>
	<u><b>15,824,186</b></u>	<u><b>7,007,185</b></u>

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Доллар США	15,823,407	7,002,488
Тенге	-	3,918
	<u>15,823,407</u>	<u>7,006,406</u>

Движение резерва по сомнительным долгам в течение 6 месяцев 2019 г. и 2018 г. представлено следующим образом:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
На начало периода	779	-
Начислено	-	779
Восстановленная сумма в течение периода	-	-
Списано	-	-
На конец периода	<u>779</u>	<u>779</u>

**13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авансы выданные	1,660,182	1,524,254
Расходы будущих периодов	33,190	93,647
Прочие налоги	43,717	36,945
Налог на добавленную стоимость	11,394	2,570
Прочее	14,068	5,947
За вычетом резерва по авансам выданным	(23)	-
	<u>1,762,528</u>	<u>1,663,363</u>

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4,924,676	15,633,688
Деньги на счетах в банках, в тенге	305,335	21,283
Деньги в кассе	131	281
	<u>5,230,142</u>	<u>15,655,252</u>

**15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. акционерный капитал Группы 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 30 июня 2019 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Группа объявила 8,542,897 тыс.тенге и выплатила дивиденды в сумме 8,510,759 тыс.тенге, что эквивалентно 22,367,118 долларов США (за период, закончившийся 30 июня 2018 г. - объявила 8,184,000 тыс.тенге и выплатила дивиденды 8,191,198 тыс.тенге, что эквивалентно 12,773,928 долларов США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)*

Доход от курсовой разницы в размере 32,138 тыс. тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода (за период, закончившийся 30 июня 2018 г. убыток составил 7,198 тыс. тенге).

За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Чистая прибыль за период	<u>18,652,235</u>	<u>15,005,349</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>18,652,235</u>	<u>15,005,349</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>187</u>	<u>150</u>

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 30 июня 2019 г. балансовая стоимость акции составляла 185,519 тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 84,327 тенге).

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Активы, всего	127,978,199	133,678,474
Нематериальные активы	(200,348)	(210,245)
Обязательства, всего	<u>(109,225,964)</u>	<u>(125,035,577)</u>
Итого чистые активы	<u>18,551,887</u>	<u>8,432,652</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>185,519</u>	<u>84,327</u>

**16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	6,486,039	5,840,882
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>7,044,377</u>	<u>5,925,221</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	<u>13,530,416</u>	<u>11,766,103</u>
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(250,556)	(433,322)
Расход/Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>34,416</u>	<u>(80,725)</u>
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	<u>(216,140)</u>	<u>(514,047)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>13,314,276</u>	<u>11,252,056</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)*

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 2,322 тыс. тенге (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 1,604 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:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
<b>Активы по отложенному налогу</b>		
Займы выданные	1,607,404	1,820,316
Прочие налоги к уплате	1,406,132	1,588,161
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	277,634	282,313
Дебиторская задолженность	188,365	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	4,431	5,485
Прочие текущие активы	2,100	3,970
	<u>3,486,066</u>	<u>3,700,245</u>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(1,802,152)	(2,032,437)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(71,405)	(1,806)
Прочая дебиторская задолженность	-	(269,633)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу</b>	<u>(1,873,557)</u>	<u>(2,303,876)</u>
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<u>1,612,509</u>	<u>1,818,510</u>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<u>-</u>	<u>(422,141)</u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Группа, ставка подоходного налога на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<u>31,966,511</u>	<u>26,257,405</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20% орректировки с целью учета:	6,393,302	5,251,481
- Налога на сверхприбыль	7,078,793	5,844,496
- Прочих не вычитаемых расходов	-157,819	156,079
Расходы по налогу на прибыль	<u>13,314,276</u>	<u>11,252,056</u>
<b>Эффективная налоговая ставка</b>	<u>42%</u>	<u>43%</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**17. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

	<u>30 июня 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
На начало периода	105,779,003	-
Поступление	-	188,014,020
Погашение	(14,771,044)	(89,276,400)
Проценты начисленные	3,011,641	1,674,562
Проценты уплаченные	(2,935,858)	(1,527,485)
Доход/расход от курсовой разницы, нетто	<u>(1,058,037)</u>	<u>6,894,306</u>
На конец периода	<u>90,025,705</u>	<u>105,779,003</u>
Краткосрочная часть	11,166,618	18,247,900
Долгосрочная часть	78,859,087	87,531,103

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. текущая часть заемных средств представляет собой проценты, начисленные в размере 1,6 миллионов долларов США (эквивалент 596,340 тыс. тенге) и не выплаченные, и основную сумму в размере 27,8 миллионов долларов США (эквивалент 10,570,278 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года.

**18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ**

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</u>
На начало периода	854,522	898,505
Расходы по приросту	38,454	40,433
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 5)	32,549	29,946
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 5)	<u>23,815</u>	<u>(125,409)</u>
На конец периода	<u>949,340</u>	<u>843,475</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)*

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 175 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 30 июня 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 169 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

После применения ставки инфляции равной 5% (2018 г.: 5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2018 г.: 9%), текущая стоимость резерва на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 949,340 тыс. тенге и 854,522 тыс. тенге, соответственно.

**19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</u>
На начало периода	539,692	498,407
Расходы по приросту обязательств	18,640	17,138
Доход/(убытки) от курсовых разниц	(5,087)	13,889
Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 22)	<u>(38,053)</u>	<u>(34,108)</u>
На конец периода	<u>515,192</u>	<u>495,326</u>

В соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. по месторождению Айранколь Группа обязана вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области (Примечание 31).

Данные обязательства выражены в долларах США и отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2018 г.: 7%).

**20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	297,886	196,632
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	<u>591,533</u>	<u>157,043</u>
	<u>889,419</u>	<u>353,675</u>

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. представлена в следующих валютах:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Тенге	889,419	346,760
Доллары США	<u>-</u>	<u>6,915</u>
	<u>889,419</u>	<u>353,675</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налог на сверхприбыль	7,036,220	10,772,698
Налог на прибыль	<u>1,152,460</u>	<u>849,602</u>
	<u><b>8,188,680</b></u>	<u><b>11,622,300</b></u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	2,557,879	2,295,845
Рентный налог	4,593,435	2,086,336
Налог на добавленную стоимость	218,737	357,856
Индивидуальный подоходный налог	17,716	58,682
Социальный налог	14,813	53,604
Прочие налоги	<u>2,913</u>	<u>1,593</u>
	<u><b>7,405,493</b></u>	<u><b>4,853,916</b></u>

**22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авансы полученные	1,000,000	-
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	161,262	290,499
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	38,053	76,840
Резерв по неиспользованным отпускам	14,552	14,552
Обязательства по историческим затратам	-	-
Прочие	<u>38,268</u>	<u>228,437</u>
	<u><b>1,252,135</b></u>	<u><b>610,328</b></u>

**23. ВЫРУЧКА**

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</u>
Экспортные продажи сырой нефти	51,854,592	49,767,645
Внутренние продажи сырой нефти	<u>7,589,286</u>	<u>4,387,090</u>
	<u><b>59,443,878</b></u>	<u><b>54,154,735</b></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	4,701,985	4,425,772
Износ и амортизация	2,553,341	2,312,355
Заработная плата и соответствующие налоги	728,934	669,359
Текущий ремонт и техобслуживание	260,212	330,225
Товарно-материальные запасы	269,995	271,640
Прочие налоги	188,866	188,654
Корректировка себестоимости опытной добычи нефти	-	9,623
Изменения в запасах сырой нефти	57,241	157,285
Прочие	433,261	464,972
	<b>9,193,835</b>	<b>8,829,885</b>

**25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Рентный налог	8,180,983	8,410,808
Таможенные процедуры	6,875,101	6,323,998
Подготовка и транспортировка нефти	3,744,918	3,598,126
Прочие	286,107	87,823
	<b>19,087,109</b>	<b>18,420,755</b>

**26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	499,327	511,796
Налоги и прочие платежи в бюджет	187,797	7,263
Консультационные расходы	68,680	63,289
Командировочные и представительские расходы	45,726	28,149
Расходы по аренде	43,025	41,962
Штрафы и пени	5,924	689
Прочие	109,360	106,745
	<b>959,839</b>	<b>759,893</b>

**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Амортизация корректировки справедливой стоимости при первоначальном признании займов выданных (Примечание 8)	1,064,557	-
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 8)	3,356,615	-
Процентные доходы по банковским депозитам	15,471	10,693
Процентные доходы по прочим долгосрочным финансовым активам	8,073	6,913
	<b>4,444,716</b>	<b>17,606</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 17)	3,011,641	-
Расходы по дисконтированию долгосрочных обязательств	57,094	57,570
	<u>3,068,735</u>	<u>57,570</u>

**29. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Доход от курсовой разницы	2,772,175	916,640
Убыток от курсовой разницы	(2,119,792)	(646,302)
	<u>652,383</u>	<u>270,338</u>

**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 гг., прочие транзакции со связанными сторонами включали выплату дивидендов Единственному акционеру Группы Precious Oil Products B.V. (Примечание 15), компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

**Компенсация ключевому управленческому персоналу**

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 июня 2019 г. составило 5 человек (по состоянию на 30 июня 2018 г.: 6 человек). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 163,108 тыс. тенге и 145,037 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., составила 16,489 тыс. тенге и 42,845 тыс. тенге, соответственно.

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

**31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Гарантии*

16 августа 2012 г., Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность в течение трех лет перед компанией



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге)*

---

Vitol Central Asia S.A., которая является основным покупателем Компании, по договору банковского займа на сумму 182,800,000 долларов США, заключенному между компанией Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products Investments B.V., которая является единственным акционером Компании. В июле 2014 г. Компания подписала дополнение к договору гарантии от 16 августа 2012 г. и пересмотренная сумма договора гарантий составила 261,400,000 долларов США и состоит из гарантийного обязательства по новому займу, полученному компанией Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. на сумму 170,000,000 долларов США, и оставшейся части обязательств компании Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. по договору от 16 августа 2012 г. Датой погашения продленного кредитного договора являлась 30 июня 2018 г. Остаток задолженности по займу был погашен Precious Oil Products Investments B.V. 27 июля 2017 г.

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

**Условные обязательства по Контракту на недропользование**

***Несоблюдение условий Контракта на недропользование***

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Руководство Группы 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 Группы.

***Обязательство по развитию социальной инфраструктуры***

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств, установленных Контрактом на недропользование, составляет 200,000 долларов США. Группа отразила обязательства по развитию социальной инфраструктуры в данной финансовой отчетности (Примечание 19).

***Обязательство по профессиональному обучению***

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 30 июня 2019 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге)*

---

***Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан***

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг., реализация казахстанским нефтеперерабатывающим заводам составила 136,000 тонн и 107,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что выполнило данное требование.

***Обязательства по созданию ликвидационного фонда***

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (Примечание 18). 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 Группа 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 10). Группа отразила резерв по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

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

***Обязательства по страхованию***

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

**Прочие условные обязательства**

***Операционная среда***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге)*

---

2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге значительно обесценился по отношению к основным иностранным валютам

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

***Налогообложение***

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Руководство 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 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.

**32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**Категории финансовых инструментов**

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<b>Финансовые активы:</b>		
Займы выданные (Примечание 8)	73,313,179	77,627,861
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	15,823,407	7,006,406
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	5,230,142	15,655,252
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	362,059	353,986
Прочие текущие активы	14,068	5,947
	<b>94,742,855</b>	<b>100,649,452</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Банковские займы (Примечание 17)	90,025,705	105,779,003
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)	1,237,583	595,775
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)	889,419	353,676
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	515,192	539,692
	<b>92,667,899</b>	<b>107,268,146</b>

**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 отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам и резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., существенную долю в доходе Группа получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 87% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 92%) 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.

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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Выраженные в долларах США	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Активы	30,411,350	40,527,196
Обязательства	<u>(90,025,705)</u>	<u>(105,785,919)</u>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b><u>(59,614,355)</u></b>	<b><u>(65,258,723)</u></b>

**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.

	<u>На 30 июня 2019 г.</u>		<u>На 31 декабря 2018 г.</u>	
	тенге/доллар США <u>+20%</u>	тенге/доллар США <u>-20%</u>	тенге/доллар США <u>+20%</u>	тенге/доллар США <u>-20%</u>
Чистый доход/(убыток)	(11,922,871)	11,922,871	(13,051,745)	13,051,745

**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 30 июня 2019 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

**Процентный риск**

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

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

30 июня 2019	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3	3 месяца-	Более 1 года	Итого
		месяцев	1 год		
<b>Финансовые активы:</b>					
Займы выданные (Примечание 8)	6%-13.75%	-	9,663,267	63,649,912	73,313,179
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)		5,230,142	-	-	5,230,142
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)		15,823,407	-	-	15,823,407
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)		-	-	362,059	362,059
Прочие текущие активы (Примечание 13)		1,762,528	-	-	1,762,528
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>22,816,077</b>	<b>9,663,267</b>	<b>64,011,971</b>	<b>96,491,315</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Банковские займы (Примечание 17)	6%	(596,340)	(10,570,278)	(78,859,087)	(90,025,705)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)		(889,419)	-	-	(889,419)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)		(1,214,082)	(38,053)	-	(1,252,135)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)		-	-	(515,192)	(515,192)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(2,699,841)</b>	<b>(10,608,331)</b>	<b>(79,374,279)</b>	<b>(92,682,451)</b>
<b>Чистая позиция</b>		<b>20,116,236</b>	<b>(945,064)</b>	<b>(15,362,308)</b>	<b>3,808,864</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

31 декабря 2018	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Займы выданные (Примечание 8)	6%-13.75%	-	17,891,020	59,736,841	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)		15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)		7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)		-	-	353,986	353,986
Прочие текущие активы (Примечание 13)		1,663,363	-	-	1,663,363
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>24,325,021</b>	<b>17,891,020</b>	<b>60,090,827</b>	<b>102,306,868</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Банковские займы (Примечание 17)	6%	(638,733)	(17,609,167)	(87,531,103)	(105,779,003)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)		(353,675)	-	-	(353,675)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)		(533,488)	(76,840)	-	(610,328)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)		-	-	(539,692)	(539,692)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(1,525,896)</b>	<b>(17,686,007)</b>	<b>(88,070,795)</b>	<b>(107,282,698)</b>
<b>Чистая позиция</b>		<b>22,799,125</b>	<b>205,013</b>	<b>(27,979,968)</b>	<b>(4,975,830)</b>

**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 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 30 июня 2019г. и 1 января 2019 г.

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

	30 июня 2019				31 января 2018			
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость</b>								
Займы выданные (Примечание 8)	73,763,702	-	-	73,763,702	78,024,344	-	-	78,024,344
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	5,230,142	-	-	5,230,142	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	15,823,407	-	-	15,823,407	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	362,059	-	-	362,059	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	14,068	-	-	14,068	5,947	-	-	5,947
	<b>95,193,378</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95,193,378</b>	<b>101,045,935</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101,045,935</b>
<b>Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)</b>								
Займы выданные (Примечание 8)	(450,523)	-	-	(450,523)	(396,483)	-	-	(396,483)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие текущие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>(450,523)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(450,523)</b>	<b>(396,483)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(396,483)</b>
<b>Балансовая стоимость (МСФО 9)</b>								
Займы выданные (Примечание 8)	73,313,179	-	-	73,313,179	77,627,861	-	-	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	5,230,142	-	-	5,230,142	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	15,823,407	-	-	15,823,407	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	362,059	-	-	362,059	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	14,068	-	-	14,068	5,947	-	-	5,947
	<b>94,742,855</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94,742,855</b>	<b>100,649,452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,649,452</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

26.07.2019г. Дочерняя компания открыла кредитную линию в финансовом институте на сумму 2 000 000 тыс.тенге с целью пополнения оборотных средств, на срок 24 календарных месяца, ставка 12% годовых. Компания предоставила в Банк полную солидарную гарантию в обеспечение исполнения обязательств дочерней компании.

Других событий, произошедших с 30 июня 2019 г. до даты утверждения и подписания данной консолидированной финансовой отчетности, требующих корректировки или раскрытия в финансовой отчетности, не было.

**34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 08 августа 2019 г.