

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

26 июля 2017г., Precious Oil Products B.V. (далее – POP), зарегистрированная в Нидерландах, приобрела 100% простых акций Компании, принадлежавших Precious Oil Products Investments B.V., конечным владельцем POP является г-н. Т. А. Кулибаев.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных 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 Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к/или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как ОССЧПУ.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская и прочая задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не торгуются на активном рынке, классифицируются как дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Компания не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае незначительности суммы процентного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов ОССЧПУ, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Договоры финансовых гарантий

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

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

- 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.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости на дату первоначального признания.

Прекращение признания финансового обязательства

Компания прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

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

Основные средства

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

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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 Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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.

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

Отложенный налог

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,130 тенге в месяц в 2018 г. (2017 г.: 183443 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 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку резерва по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данного резерва.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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.

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Резервы

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

Операции в иностранной валюте

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США	363.07	332.33

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

	9 месяцев 2018г.	9 месяцев 2017г.
Обменный курс средний за период (к тенге) 1 доллар США	336.33	323.20

Признание дохода

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

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

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

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

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.

- За дату расчета принимается последний день года, 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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

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

Запасы нефти

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

Отложенный налог на прибыль

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

Договор финансовой гарантии

Компания первоначально оценила договор финансовой гарантии, заключенный с Vitol Central Asia S.A. (см. Примечание 31) по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату Компания оценивает вероятность того, что выступит в роли гаранта по данному договору финансовой гарантии и стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Вероятность того, что Компания выступит в качестве гаранта по договору финансовой гарантии, основывается на способности Компании выплачивать достаточные дивиденды акционеру или доступности акционеру других источников финансирования для обеспечения своевременного погашения обязательств перед Vitol Central Asia S.A.

При оценке данной способности Компания использует прогнозы рыночных цен на нефть, объемов добычи нефти и курсов валют для расчета дохода от реализации сырой нефти и ожидаемых расходов по реализации.

На дату подписания отчёта подписан Договор о прекращении действия гарантии и освобождении гаранта от обязательств.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость	722	27,258,184	3,177,039	5,921,152	586,221	195,584	37,138,902
На 1 января 2017 г.							
Поступило	-	156,622	64,601	130,046	-	1,355	352,624
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	3,855,180	-	1,111,254	-	18,399	4,984,833
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 18)	-	52,751	-	-	-	-	52,751
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 18)	-	(111,818)	-	-	-	-	(111,818)
Перемещение	-	-	-	(8,409)	8,409	-	-
Выбыло	-	(6,529)	-	(152,689)	-	(2,237)	(161,455)
На 30 сентября 2017 г.	722	31,204,390	3,241,640	7,001,354	594,630	213,101	42,255,837
На 1 января 2018 г.	722	31,299,895	3,241,748	7,094,255	594,630	212,355	42,443,605
Поступило	-	154,609	300	179,500	1,205	1,830	337,444
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	3,176,612	-	806,956	-	31,107	4,014,675
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 18)	-	30,284	-	-	-	-	30,284
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 18)	-	(136,434)	-	-	-	-	(136,434)
Перемещение между счетами	-	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	(84,715)	-	(8,227)	-	(22,348)	(115,290)
На 30 сентября 2018 г.	722	34,440,251	3,242,048	8,072,484	595,835	222,944	46,574,284

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленный износ На 1 января 2017 г.	-	(8,467,599)	(1,273,311)	(2,257,699)	(305,532)	(111,563)	(12,415,704)
Начислено за период	-	(2,249,198)	(170,010)	(612,559)	(37,572)	(21,950)	(3,091,289)
Исключено при выбытии	-	5,233	-	127,333	-	2,086	134,652
На 30 сентября 2017 г.	-	(10,711,564)	(1,443,321)	(2,742,925)	(343,104)	(131,427)	(15,372,341)
На 1 января 2018 г.	-	(11,441,213)	(1,498,827)	(2,950,910)	(355,368)	(132,704)	(16,379,022)
Начислено за период	-	(2,610,888)	(166,148)	(731,502)	(36,732)	(23,772)	(3,569,042)
Исключено при выбытии	-	56,450	-	7,606	-	18,616	82,672
На 30 сентября 2018 г.	-	(13,995,651)	(1,664,975)	(3,674,806)	(392,100)	(137,860)	(19,865,392)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2018 г.	722	19,858,682	1,742,921	4,143,345	239,262	79,651	26,064,583
На 30 сентября 2018 г.	722	20,444,600	1,577,073	4,397,678	203,735	85,084	26,708,892

По состоянию на 30 сентября 2018 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 666,081 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 451,228 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>19,357</u>
Поступило	<u>47,598</u>
На 30 сентября 2018 г.	<u>66,955</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2018 г.	<u>(14,464)</u>
Начислено амортизации за период	<u>(894)</u>
На 30 сентября 2018 г.	<u>(15,358)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>4,893</u>
На 30 сентября 2018 г.	<u>51,597</u>

Начисленная амортизация за период, закончившийся 30 сентября 2017 г., составила 569 тыс. тенге.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
На начало периода	2,362,840	1,117,018
Поступило	4,237,442	4,903,107
Поступило из товарно-материальных запасов	70,561	56,871
Расходы прочие	5,584	50
Переведено в основные средства (см. Примечание 4)	(4,014,675)	(4,984,833)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти	(328,178)	-
Списано	<u>(3,413)</u>	<u>(6,767)</u>
На конец периода	<u>2,330,161</u>	<u>1,085,446</u>

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Оказана временная финансовая помощь Компании в сумме 68,318,700 тыс.тенге, валюта тенге, срок оказания до 01.09.2021 года с годовой ставкой 3,7%.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов	103,523	127,850
Долгосрочные авансы выданные	<u>19,308</u>	<u>24,077</u>
	<u><u>122,831</u></u>	<u><u>151,927</u></u>

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

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозит, ограниченный в использовании	251,366	251,366
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	56,923	46,554
Начисленные проценты по финансовой помощи (см. примечание 7)	<u>231,714</u>	<u>-</u>
	<u><u>540,003</u></u>	<u><u>297,920</u></u>

Срок размещения депозита, 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 (см. Примечание 31). Проценты начислены по выданной финансовой помощи.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	919,882	892,021
Готовая продукция - сырая нефть	<u>271,713</u>	<u>404,083</u>
	<u><u>1,191,595</u></u>	<u><u>1,296,104</u></u>

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Предоставлена временная финансовая помощь Precious Oil Products B.V. в сумме 27,411,785 тыс.тенге, Валюта - доллары США сроком до 31.12.2019 года с процентной ставкой 6%. Целью финансирования является погашение займа между компаниями Precious Oil Products B.V. и Vitol Central Asia S.A.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	<u>17,833,945</u>	<u>6,235,658</u>
	<u>17,833,945</u>	<u>6,235,658</u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
менее одного месяца	<u>17,833,945</u>	<u>6,235,658</u>
	<u>17,833,945</u>	<u>6,235,658</u>

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

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 30 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются. Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллар США	17,833,330	6,235,156
Тенге	<u>615</u>	<u>502</u>
	<u>17,833,945</u>	<u>6,235,658</u>

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы выданные	1,859,360	1,604,790
Налог на добавленную стоимость	27,137	242,116
Расходы будущих периодов	134,422	666,145
Проценты, начисленные к выплате (см. примечание 11)	18,024	-
Прочие налоги	8,507	58,617
Прочее	9,819	1,020
За вычетом резерва по авансам выданным	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,057,269</u>	<u>2,572,688</u>

Информация о движении резерва по авансам, выданным представлена следующим образом:

	9 месяцев 2018 г.	2017 г.
На начало периода	-	900
Начислено	-	-
Списано	<u>-</u>	<u>(900)</u>
На конец периода	<u>-</u>	<u>-</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4,028,136	4,316,649
Деньги на счетах в банках, в тенге	391,501	50,639
Деньги в кассе	87	295
	<u>4,419,724</u>	<u>4,367,583</u>

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

За период, закончившийся 30 сентября 2018 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила дивиденды в сумме 28,596,161 тыс.тенге, эквивалент 81,762,134 долларов США (за период, закончившийся 30 сентября 2017 г. – 19,481,097 тыс. тенге, эквивалент 58,910,571,26 долларов США).

За период, закончившийся 30 сентября 2018 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания выплатила дивиденды в сумме 28,610,699 тыс. тенге, эквивалент 81,762,134 долларов США (за период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 14,368,938 тыс. тенге, эквивалент 43,929,518 долларов США).

Убыток от курсовой разницы за период, закончившийся 30 сентября 2018 г. в размере (14,538) тыс. тенге, в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за период, закончившийся 30 сентября 2017 г. доход составил 773 тыс. тенге).

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 2017 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Чистая прибыль за период	<u>24,324,460</u>	<u>18,395,023</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>24,324,460</u>	<u>18,395,023</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>243</u>	<u>184</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.

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы, всего	150,986,502	43,354,196
Нематериальные активы	(51,597)	(4,893)
Обязательства, всего	<u>(126,562,042)</u>	<u>(14,658,035)</u>
Итого чистые активы	<u>24,372,863</u>	<u>28,691,268</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>243,729</u>	<u>286,913</u>

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

В августе 2018 года Обществом получен банковский заём в сумме 238 000 тыс.долларов США, ставка процента 3,7% . Заём обеспечен депозитом.

В сентябре 2018 года Обществом получен банковский заём в сумме 50 000 тыс.долларов США, ставка процента 6%. Заём обеспечен будущими потоками денежных средств от экспортных продаж сырой нефти.

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2018 и 2017 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	9,192,833	5,528,041
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>9,608,038</u>	<u>3,596,654</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	18,800,871	9,124,695
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(485,151)	(362,940)
Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>(147,063)</u>	<u>(448,859)</u>
Всего (экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(632,214)</u>	<u>(811,799)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>18,168,657</u>	<u>8,312,896</u>

За период, закончившийся 30 сентября 2018 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 3,286 тыс. тенге (за период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 3,691 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:

	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	1,596,711	951,214
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	368,177	288,014
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25,876	22,625
Прочие текущие активы	<u>3,668</u>	<u>248</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

	1,994,432	1,262,101
Обязательства по отложенному налогу		
Кредиты полученные	(31,276)	-
Основные средства и нематериальные активы	(2,613,452)	(2,357,098)
	(2,644,728)	(2,357,098)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(650,296)	(1,094,997)

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Прибыль до налогообложения	42,493,117	26,707,919
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	8,498,623	5,341,584
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	9,460,975	3,147,795
Прочих не вычитаемых расходов	209,059	(176,483)
	18,168,657	8,312,896
Расходы по налогу на прибыль	18,168,657	8,312,896
Эффективная налоговая ставка	43%	31%

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
На начало периода	898,505	928,337
Расходы по приросту	60,649	62,663
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 4)	30,284	52,751
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 4)	(136,434)	(111,818)
На конец периода	853,004	931,933

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 169 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

на 30 сентября 2018 г. (по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 163 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

В 2017 г. Руководство Компании привлекло независимых экспертов для оценки затрат на ликвидацию и консервацию скважин Компании в текущих ценах. В результате оценки было отражено соответствующее изменение в допущениях в расчетах резерва.

После применения ставки инфляции равной 5% (2017 г.: 6.5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2017 г.: 9%), текущая стоимость резерва Компании на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляет 853,004 тыс. тенге и 898,505 тыс. тенге, соответственно.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по социальной инфраструктуре	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
На 1 января 2018 г.	498,407	586,796
Расходы по приросту обязательств	26,481	29,874
Убыток от курсовых разниц	48,207	13,044
Реклассификация в краткосрочную часть (см. Примечание 23)	(54,460)	(95,383)
На 30 сентября 2018 г.	518,635	534,331

Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. по месторождению Айранколь, которые в 2018 году исполняются полностью, и обязательство вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области (см. Примечание 31).

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

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

В августе 2018 года Обществом получен банковский заём в сумме 238 000 тыс.долларов США , в данном примечании раскрыта краткосрочная часть в размере 5,082,980 тыс.тенге (см.примечание16).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	288,587	975,271
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	<u>161,717</u>	<u>203,102</u>
	<u>450,304</u>	<u>1,178,373</u>

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. торговая кредиторская задолженность главным образом представлена суммами, выраженными в тенге и имела срок погашения до трех месяцев.

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен следующим образом:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на сверхприбыль	9,571,527	6,060,687
Налог на прибыль	<u>2,156,436</u>	<u>1,024,374</u>
	<u>11,727,963</u>	<u>7,085,061</u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены следующим образом:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Рентный налог	4,522,369	955,641
Налог на добычу полезных ископаемых	2,349,917	2,009,665
Индивидуальный подоходный налог	24,047	58,477
Социальный налог	20,554	61,280
Прочие налоги	<u>1,525</u>	<u>1,600</u>
	<u>6,918,412</u>	<u>3,086,663</u>

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	640,000	-
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	153,204	371,556
Резерв по неиспользованным отпускам	75,096	75,096
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	54,460	66,466
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	14,928	59,711
Проценты к выплате (примечание 16)	18,539	-
Прочие	<u>13,808</u>	<u>55,687</u>
	<u>970,035</u>	<u>628,516</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

24. ВЫРУЧКА

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Экспортные продажи сырой нефти	75,634,408	48,299,889
Внутренние продажи сырой нефти	8,109,701	6,353,339
	83,744,109	54,653,228

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6,777,699	4,936,757
Износ и амортизация	3,549,557	3,072,296
Заработная плата и соответствующие налоги	1,049,357	1,027,559
Текущий ремонт и техобслуживание	488,248	499,963
Товарно-материальные запасы	402,914	326,941
Прочие налоги	291,043	274,026
Корректировка себестоимости опытной добычи нефти	328,178	-
Изменения в запасах сырой нефти	99,015	(783,780)
Прочие	689,322	641,912
	13,675,333	9,995,674

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Рентный налог	12,935,177	5,271,212
Таможенные процедуры	9,691,291	6,530,487
Подготовка и транспортировка нефти	5,195,879	4,682,599
Прочие	103,648	161,574
	27,925,995	16,645,872

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	824,882	859,583
Консультационные расходы	36,261	80,407
Расходы по аренде	65,348	61,719
Командировочные и представительские расходы	45,648	52,264
Штрафы и пени	839	1,002
Прочие	206,379	171,676
	1,179,357	1,226,651

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
<i>Финансовые доходы</i>		
Доход по процентам по банковским депозитам	21,889	24,608
Доход по процентам по банковским депозитам(ликвид.фонд)	10,369	8,659
Доход по начисленным процентам по выданной фин.помощи	249,738	-
	<u>281,996</u>	<u>33,267</u>
	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по процентам по банковским займам	288,761	-
Прочие расходы по займу	385	
Расходы по дисконтированию финансовых долгосрочных обязательств	87,130	92,537
	<u>376,276</u>	<u>92,537</u>

29. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.
Доход от курсовой разницы	3,231,958	1,290,212
Расход от курсовой разницы	(1,831,112)	(1,127,468)
	<u>1,400,846</u>	<u>162,744</u>

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. транзакции Компании со связанными сторонами включали выплаты дивидендов Единственному акционеру (см. примечание 15), оказание финансовой помощи (см. примечание 11), компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 сентября 2018 г. составило 6 человек (по состоянию на 30 сентября 2017 г.: 5 человек).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 2017 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 232,115 тыс. тенге и 211,964 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за периоды, закончившиеся 30 сентября 2018г. и 30 сентября 2017 г., составила 57,672 тыс. тенге и 74,963 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 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 сентября 2018 г. Остаток задолженности по займу был погашен Precious Oil Products Investments B.V. 27 июля 2017 г..

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

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку и обучение казахстанских специалистов, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 30 сентября 2018 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За период, закончившийся 30 сентября 2018 и 2017 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 182,000 тонн и 177,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 30 сентября 2018 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (см. 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 Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 9).

Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактом на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 2 года до истечения срока Контракта на недропользование. Компания отразила резерв по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Обязательства по страхованию

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

Прочие условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014- 2016 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.

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

Налогообложение

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

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

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

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 14)	4,419,724	4,367,583
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 12)	17,833,945	6,235,658
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	540,003	297,920
Займы выданные (Примечание 7,11)	95,730,485	-
Прочие текущие активы	27,649	994
	<u>118,551,806</u>	<u>10,902,155</u>
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 21)	450,304	1,178,373
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	894,939	553,420
Банковские займы (Примечание 16,20)	104,473,393	
Обязательство по социальной инфраструктуре (см. Примечание 19)	518,635	498,407
	<u>106,337,271</u>	<u>2,230,200</u>

Кредитный риск

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

За период, закончившийся 30 сентября 2018 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 90% (за период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 88%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

Валютный риск

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

Валютный риск Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

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

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

Выраженные в долларах США	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы	49,291,275	10,551,805
Обязательства	<u>(104,492,563)</u>	<u>-</u>
Чистая балансовая позиция	<u><u>(55,201,288)</u></u>	<u><u>10,551,805</u></u>

Анализ чувствительности к валютному риску

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

	На 30 сентября 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистый доход/(убыток)	(11,040,258)	11,040,258	2,110,361	(2,110,361)

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 30 сентября 2018 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг., все финансовые инструменты были отнесены в категорию 3 иерархии финансовых инструментов, кроме денежных средств и их эквивалентов, отнесенных в категорию 1 иерархии финансовых инструментов.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 ноября 2018 года подписан договор залога акций, выступающий обеспечением под банковский заём, полученный Обществом в финансовом институте.

19 ноября 2018 года произведено рефинансирование задолженности по банковскому займу в финансовом институте в сумме 230 млн. долларов США, ставка 6% годовых, срок погашения 22 сентября 2023 года.

Других событий, с 30 сентября 2018 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности, требующих корректировки финансовой отчётности, не было.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 19 ноября 2018 г.