

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г.

(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную промежуточную финансовую отчетность

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

На 30 сентября 2019 г., все договоры аренды Группы являются краткосрочными.

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»².

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

² 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 консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

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

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

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

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и предприятия (включая структурированные предприятия), контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Финансовые инструменты

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками представлена в Примечании 32.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Прибыли и убытки от курсовой разницы

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Договоры финансовых гарантий

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

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

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

Прибыль и убытки от курсовой разницы

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Основные средства

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

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Налог на прибыль

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

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

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 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

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Резервы

Резервы начисляются при наличии у 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 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	387.63	384.20

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Обменный курс средний за период (к тенге) 1 доллар США	381.35	336.33

Признание выручки

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Запасы нефти

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

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2018 г. привлеченной компанией Gaffney, Cline & Associates Limited (далее – «GCA»). GCA выполнила оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Компанией и в соответствии с ожиданиями Компании, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

Отложенный налог на прибыль

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

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля</u>	<u>Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти</u>	<u>Прочие нефте- газовые активы</u>	<u>Машины и оборудования</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Стоимость							
На 1 января 2018 г.	722	31,299,895	3,241,748	7,094,255	594,630	212,355	42,443,605
Поступления	-	154,609	300	179,500	1,205	1,830	337,444
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	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 (Примечание 18)	-	30,284	-	-	-	-	30,284
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	(136,434)	-	-	-	-	(136,434)
Выбытия	-	(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
На 1 января 2019г.	722	34,770,104	3,313,419	8,269,636	585,009	225,596	47,164,486
Поступления	-	167,525	300	256,836	6,874	933	432,468
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	2,736,475	-	434,930	-	23,233	3,194,638
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 18)	-	38,330	-	-	-	-	38,330
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	13,198	-	-	-	-	13,198
Выбытия	-	(37,365)	-	(38,708)	-	(9,005)	(85,078)
На 30 сентября 2019 г.	722	37,688,267	3,313,719	8,922,694	591,883	240,757	50,758,042

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудования	Транспорт- ные средства	Прочее	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 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)
Выбытия	-	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)
На 1 января 2019 г.		(14,924,634)	(1,722,847)	(3,938,449)	(364,771)	(145,828)	(21,096,529)
Начислено за период	-	(2,938,977)	(141,786)	(818,167)	(35,282)	(25,062)	(3,959,274)
Перемещение между счетами	-	-	-	(526)	-	526	-
Выбытия	-	37,365	-	32,323	-	8,503	78,191
На 30 сентября 2019 г.	-	(17,826,246)	(1,864,633)	(4,724,819)	(400,053)	(161,861)	(24,977,612)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2019 г.	<u>722</u>	<u>19,845,470</u>	<u>1,590,572</u>	<u>4,331,187</u>	<u>220,238</u>	<u>79,768</u>	<u>26,067,957</u>
На 30 сентября 2019 г.	<u>722</u>	<u>19,862,021</u>	<u>1,449,086</u>	<u>4,197,875</u>	<u>191,830</u>	<u>78,896</u>	<u>25,780,430</u>

По состоянию на 30 сентября 2019 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 1,014,510 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 801,205 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>228,091</u>
Поступления	<u>-</u>
На 30 сентября 2019 г.	<u>228,091</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2019 г.	<u>(17,846)</u>
Начислено амортизации за период	<u>(14,814)</u>
На 30 сентября 2019 г.	<u>(32,660)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2019 г.	<u>210,245</u>
На 30 сентября 2019 г.	<u>195,431</u>

Начисленная амортизация за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., составила 894 тыс. тенге.

7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
На 1 января	2,215,345	2,362,840
Поступления	3,004,557	4,236,139
Поступления из товарно-материальных запасов	8,170	70,561
Прочие переводы	489	6,887
Переводы в основные средства (Примечание 5)	(3,194,638)	(4,014,675)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации экспериментально добытой сырой нефти	-	(328,178)
Выбытия	<u>(70,480)</u>	<u>(3,413)</u>
На 30 сентября	<u>1,963,443</u>	<u>2,330,161</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 1 января 2018 г.	-
Основная сумма долга	95,237,470
Погашение	(10,830,992)
Корректировка справедливой стоимости на дату первоначального признания (Примечание 28)	(15,620,417)
Начисленные проценты (Примечание 27)	1,311,887
Проценты полученные	(323,008)
Прибыль от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	5,181,187
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 27)	1,337,652
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	1,730,565
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(396,483)
	77,627,861
На 31 декабря 2018 г.	
Погашение	(8,054,530)
Начисленные проценты (Примечание 27)	4,955,213
Проценты полученные	(455,865)
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 27)	1,728,975
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	9,360
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(39,952)
	75,771,062
На 30 сентября 2019 г.	

Классифицируется в отчете о финансовом положении как:	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная часть	9,991,368	17,891,020
Долгосрочная часть	65,779,694	59,736,841
	75,771,062	77,627,861

28 августа 2018 г., Компания выдала заем другому предприятию на сумму 68,318,700 тыс. тенге, срок погашения по данному займу 1 сентября 2021 г., заём необеспеченный и с годовой процентной ставкой 3.7%. 26 декабря 2018 г. было подписано дополнение к кредитному соглашению, в котором была ретроспективно изменена процентная ставка до 8.0% годовых, что было оценено как существенное изменение. Соответственно, Компания прекратила признание первоначального займа, выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 сентября 2019 г.

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

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 31 октября 2019 г., необеспеченный и с годовой процентной ставкой 6% годовых.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тысячах тенге)***9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	<u>30 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Расходы будущих периодов	128,293	115,821
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов	1,316,895	1,143
	<u>1,445,188</u>	<u>116,964</u>

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

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозит, ограниченный в использовании	293,543	293,543
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	72,552	60,443
	<u>366,095</u>	<u>353,986</u>

Срок размещения депозита, ограниченного в использовании, выраженного в тенге, истекает 15 октября 2029 г., проценты начисляются по ставке в размере 5.5% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 31).

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>30 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Сырье и материалы	1,066,451	785,812
Готовая продукция - сырая нефть	471,263	156,773
Готовая продукция - нефтепродукты	308,007	-
	<u>1,845,721</u>	<u>942,585</u>

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	9,474,125	7,007,185
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(779)	(779)
	<u>9,473,346</u>	<u>7,006,406</u>

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Кредитный период по нефти, реализованной на экспорт - 30 дней, на внутренний рынок - 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	9,417,781	7,002,488
Тенге	55,565	3,918
	<u>9,473,346</u>	<u>7,006,406</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности в течение 9 месяцев 2019 г. и 2018 г. представлено следующим образом:

На 1 января 2018 г.	-
Начислено	779
На 31 декабря 2018 г.	<u>779</u>
На 30 сентября 2019 г.	<u>779</u>

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы выданные	3,140,845	1,524,254
Расходы будущих периодов	969,431	93,647
Налог на добавленную стоимость	55,692	2,570
Прочие налоги	36,658	36,945
Прочие	8,163	5,947
За вычетом резерва по авансам выданным	(23)	-
	<u>4,210,766</u>	<u>1,663,363</u>

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	9,107,124	15,633,688
Деньги на счетах в банках, в тенге	2,766,806	21,283
Деньги в кассе	389	281
	<u>11,874,319</u>	<u>15,655,252</u>

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила 8,542,897 тыс. тенге и выплатила дивиденды в сумме 8,510,759 тыс. тенге, что эквивалентно 22,367,118 долларов США. За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. - объявила 28,596,161 тыс. тенге и выплатила дивиденды 28,610,699 тыс. тенге, что эквивалентно 81,762,134 долларов США.

Прибыль от курсовой разницы в размере 32,138 тыс. тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. убыток от курсовой разницы, составил 14,538 тыс. тенге).

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Чистая прибыль за период	26,635,508	13,145,604
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>26,635,508</u>	<u>13,145,604</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>266</u>	<u>131</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 сентября 2019 г. балансовая стоимость акции составляла 265,401 тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 84,327 тенге).

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы, всего	134,523,622	133,678,474
Нематериальные активы	(195,431)	(210,245)
Обязательства, всего	<u>(107,788,114)</u>	<u>(125,035,577)</u>
Итого чистые активы	<u>26,540,077</u>	<u>8,432,652</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>265,401</u>	<u>84,327</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	9,322,703	9,192,833
Расходы по налогу на сверхприбыль	9,733,406	9,608,038
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	19,056,109	18,800,871
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(258,982)	(3,346,785)
(Экономия)/Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	57,530	(147,063)
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	(201,452)	(3,493,848)
Всего расходов по налогу на прибыль	18,854,657	15,307,023

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 6,282 тыс. тенге (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 3,286 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы по отложенному налогу		
Займы выданные	1,613,814	1,820,316
Прочие налоги к уплате	1,428,436	1,588,161
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	289,665	282,313
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	4,431	5,485
Прочие текущие активы	31,390	3,970
	3,367,736	3,700,245
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(1,710,281)	(2,032,437)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(59,634)	(1,806)
Прочая дебиторская задолженность	-	(269,633)
	(1,769,915)	(2,303,876)
Активы по отложенному налогу	1,597,821	1,818,510
Обязательства по отложенному налогу	-	(422,141)

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Прибыль до налогообложения	45,490,165	28,452,627
Налог на прибыль по установленной ставке 20% корректировки с целью учета:	9,098,033	5,690,525
- Налога на сверхприбыль	9,686,778	9,460,975
- Прочих постоянных разниц	69,846	155,523
Расходы по налогу на прибыль	18,854,657	15,307,023
Эффективная налоговая ставка	41%	54%

17. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

На 1 января 2018 г.		-
Поступления		188,014,020
Погашение		(89,276,400)
Проценты начисленные		1,674,562
Проценты уплаченные		(1,527,485)
Убыток от курсовой разницы, нетто		6,894,306
На 31 декабря 2018 г.		105,779,003
Поступления		1,072,132
Погашение		(21,214,082)
Проценты начисленные		4,450,667
Проценты уплаченные		(4,350,323)
Прибыль от курсовой разницы, нетто		609,715
На 30 сентября 2019 г.		86,347,112
Классифицируется в отчете о финансовом положении как:	30 сентября 2019г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная часть	22,122,224	18,247,900
Долгосрочная часть	64,224,888	87,531,103
	86,347,112	105,779,003

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 9 месяцев 2019 г. Компания произвела частичное погашение основной суммы в 52.8 миллионов долларов США (эквивалент 20,141,950 тыс. тенге).

По состоянию на 30 сентября 2019 г. текущая часть заемных средств представляет собой проценты, начисленные в размере 1.5 миллионов долларов США (эквивалент 587,224 тыс. тенге), и основную сумму в размере 55,6 миллионов долларов США (эквивалент 21,535,000 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года.

26 июля 2019 г. Компания предоставила в Банк полную солидарную гарантию в обеспечение исполнения обязательств дочернего предприятия, которая 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.

27 июля 2019 г., дочернее предприятие получило 1,072,132 тыс. тенге от финансового института по вышеописанной кредитной линии. 5 августа 2019 г., займ был полностью возвращен финансовому институту.

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
На 1 января	854,522	898,505
Расходы по приросту	57,681	60,649
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 5)	38,330	30,284
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 5)	13,198	(136,434)
На 30 сентября	<u>963,731</u>	<u>853,004</u>

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 176 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 963,731 тыс. тенге и 854,522 тыс. тенге, соответственно.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
На 1 января	539,692	498,407
Расходы по приросту обязательств	28,124	26,481
Убыток от курсовой разницы	5,281	48,207
Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 22)	(58,145)	(54,460)
На 30 сентября	514,952	518,635

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

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

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	296,108	196,632
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	632,648	157,043
	928,756	353,675

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на сверхприбыль	9,875,033	10,772,698
Налог на прибыль	917,155	849,602
	10,792,188	11,622,300

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Рентный налог	4,288,934	2,086,336
Налог на добычу полезных ископаемых	2,503,577	2,295,845
Налог на добавленную стоимость	299,148	357,856
Индивидуальный подоходный налог	36,264	58,682
Социальный налог	32,522	53,604
Прочие налоги	2,718	1,593
	7,163,163	4,853,916

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные	801,445	-
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	186,113	290,499
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	58,145	76,840
Резерв по неиспользованным отпускам	14,552	14,552
Прочее	17,957	228,437
	<u>1,078,212</u>	<u>610,328</u>

23. ВЫРУЧКА

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Экспортные продажи сырой нефти	75,935,539	75,634,408
Внутренние продажи сырой нефти	8,724,107	8,109,701
Экспортные продажи нефтепродуктов	859,574	-
Внутренние продажи нефтепродуктов	3,931,804	-
	<u>89,451,024</u>	<u>83,744,109</u>

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	7,206,364	6,777,731
Износ и амортизация	3,949,892	3,549,557
Услуга по переработке нефти	1,647,184	-
Заработная плата и соответствующие налоги	1,223,721	1,049,357
Товарно-материальные запасы	422,399	402,915
Текущий ремонт и техобслуживание	410,214	488,248
Прочие налоги	287,939	291,043
Корректировка себестоимости экспериментально добытой сырой нефти	-	328,178
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	(790,338)	98,813
Нереализованная прибыль	139,191	-
Прочее	882,036	690,904
	<u>15,378,602</u>	<u>13,676,746</u>

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Рентный налог	12,042,544	12,935,177
Таможенные пошлины	10,515,119	9,691,291
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	5,704,922	5,195,879
Прочие	316,582	103,651
	<u>28,579,167</u>	<u>27,925,998</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	842,497	824,882
Налоги и прочие платежи в бюджет	196,758	10,372
Консультационные расходы	77,483	36,261
Командировочные и представительские расходы	70,544	45,648
Расходы по аренде	64,038	65,348
Штрафы и пени	6,807	839
Прочее	171,629	195,984
	1,429,756	1,179,334

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Процентный доход по займам выданным (Примечание 8)	4,955,213	519,028
Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных (Примечание 8)	1,728,975	1,312,246
Процентные доходы по банковским депозитам	41,866	21,889
Процентные доходы по прочим долгосрочным финансовым активам	12,109	10,369
	6,738,163	1,863,532

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Убыток от корректировки справедливой стоимости при первоначальном признании займов выданных(Примечание 8)	-	15,620,417
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 17)	4,450,666	289,147
Расходы по дисконтированию долгосрочных обязательств	85,805	87,130
	4,536,471	15,996,694

29. ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.
Прибыль от курсовой разницы	3,358,076	3,231,958
Убыток от курсовой разницы	(3,831,577)	(1,831,111)
	(473,501)	1,400,847

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 Группы. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных цен.

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., прочие транзакции со связанными сторонами включали выплату дивидендов Единственному акционеру (Примечание 15), компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 сентября 2019 г. составило 5 человек (по состоянию на 30 сентября 2018 г.: 6 человек). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 263,063 тыс. тенге и 232,115 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., составила 24,728 тыс. тенге и 57,672 тыс. тенге, соответственно.

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

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

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

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Обязательство по профессиональному обучению

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

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., реализация казахстанским нефтеперерабатывающим заводам составила 200,500 тонн и 182,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что выполнило данное требование на 30 сентября 2019 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (Примечание 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 (Примечание 10). Компания отразила резерв по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по ликвидации месторождения и восстановлению окружающей среды.

Обязательства по страхованию

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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. В 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 консолидированную промежуточную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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.

Категории финансовых инструментов

	<u>30 сентября 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 8)	75,771,062	77,627,861
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	9,473,346	7,006,406
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	11,874,319	15,655,252
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	366,095	353,986
Прочие текущие активы	8,163	5,947
	<u>97,492,985</u>	<u>100,649,452</u>
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 17)	86,347,112	105,779,003
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)	1,063,660	595,776
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)	928,756	353,675
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	514,952	539,692
	<u>88,854,480</u>	<u>107,268,146</u>

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток.

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., существенную долю в доходе Группа получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 86% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 90%) 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:

Выраженные в долларах США	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	28,516,154	40,527,196
Обязательства	(86,348,949)	(105,785,919)
Чистая балансовая позиция	(57,832,795)	(65,258,723)

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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

	На 30 сентября 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистая прибыль/(убыток)	(11,566,559)	11,566,559	(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 сентября 2019 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Процентный риск

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

30 сентября 2019 г.	Средне взве- шенная эффе- ктив- ная процент ная ставка	1-3	3 месяца-	Более 1	Итого
		месяцев	1 год	года	
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 8)	6%- 13.75%	-	9,991,368	65,779,694	75,771,062
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)		11,874,319	-	-	11,874,319
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)		9,473,346	-	-	9,473,346
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)		-	-	366,095	366,095
Прочие текущие активы (Примечание 13)		4,210,766	-	-	4,210,766
Итого финансовые активы		25,558,431	9,991,368	66,145,789	101,695,588
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 17)	6%	(587,224)	(21,535,000)	(64,224,888)	(86,347,112)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)		(928,756)	-	-	(928,756)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства Примечание 22)		(1,020,067)	(58,145)	-	(1,078,212)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)		-	-	(514,952)	(514,952)
Итого финансовые обязательства		(2,536,047)	(21,593,145)	(64,739,840)	(88,869,032)
Чистая позиция		23,022,384	(11,601,777)	1,405,949	12,826,556

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

31 декабря 2018 г.	Средне взве- шенная эффект ивная процент ная ставка	1-3	3 месяца-	Более 1	Итого
		месяцев	1 год	года	
Финансовые активы:					
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
Итого финансовые активы		24,325,021	17,891,020	60,090,827	102,306,868
Финансовые обязательства:					
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)
Итого финансовые обязательства		(1,525,896)	(17,686,007)	(88,070,795)	(107,282,698)
Чистая позиция		22,799,125	205,013	(27,979,968)	(4,975,830)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств 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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения, представлена следующим образом:

	30 сентября 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Займы выданные (Примечание 8)	76,207,498	-	-	76,207,498	78,024,344	-	-	78,024,344
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	11,874,319	-	-	11,874,319	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	9,473,346	-	-	9,473,346	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	366,095	-	-	366,095	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	8,163	-	-	8,163	5,947	-	-	5,947
	97,929,421	-	-	97,929,421	101,045,935	-	-	101,045,935
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 8)	(436,436)	-	-	(436,436)	(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	-	-	-	-	-	-	-	-
	(436,436)	-	-	(436,436)	(396,483)	-	-	(396,483)
Балансовая стоимость (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 8)	75,771,062	-	-	75,771,062	77,627,861	-	-	77,627,861
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	11,874,319	-	-	11,874,319	15,655,252	-	-	15,655,252
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	9,473,346	-	-	9,473,346	7,006,406	-	-	7,006,406
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	366,095	-	-	366,095	353,986	-	-	353,986
Прочие текущие активы	8,163	-	-	8,163	5,947	-	-	5,947
	97,492,985	-	-	97,492,985	100,649,452	-	-	100,649,452

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10.10.2019 г. решением Доверительного управляющего объявлены дивиденды в сумме 25.994 млн. долларов США (эквивалентно 10,140,000 тыс. тенге) по итогам 1 полугодия 2019г. Выплата произведена 16.10.2019 г.

18.10.2019 г. погашен заём, выданный материнской компании Precious Oil Products B.V. в сумме 75.5 млн. долларов США (эквивалентно 28,711,830 тыс. тенге), срок данного займа до 31 октября 2019 г., с годовой процентной ставкой 6% годовых.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Группы 7 ноября 2019 г.