

Deloitte.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях собственного капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10–54

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Каспий нефть» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. была утверждена руководством 19 апреля 2019 г.

От имени руководства Компании:




Елеусинов К. С.
Генеральный директор


Махина А. Т.
Финансовый директор


Лебедева С. В.
Главный бухгалтер

19 апреля 2019 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционеру АО «Каспий нефть»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Резерв по кредитным убыткам в отношении займов выданных

Компания осуществила переход на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9 ввел новые сложные требования, включая модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) на предмет обесценения финансовых активов. Модель ОКУ требует учитывать прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена, и в целом приводит к более раннему признанию обесценения.

Дисконтированная балансовая стоимость займов выданных составляет 78,024,344 тыс. тенге, а размер резерва по ОКУ составляет 396,483 тыс. тенге, как указано в Примечании 9 к настоящей финансовой отчетности.

Мы определили оценку ожидаемых кредитных убытков по выданным займам в качестве ключевого вопроса аудита поскольку оно требует от руководства применения существенного суждения в следующих областях:

- определение критериев для оценки того, было ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания займа;
- оценка вероятности дефолта и уровня потерь в случае наступления дефолта; и
- объединение соответствующей прогнозной информации и допущений.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы проанализировали учетную политику Компании в отношении обесценения финансовых активов, а также оценили методологию на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9.

Мы получили понимание о процессах Компании по оценке, измерению и мониторингу уровня ОКУ.

Мы проверили методологию, используемую для расчета ОКУ, на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9.

Мы рассмотрели корректность вероятности дефолта и уровня потерь в случае наступления дефолта, использованных в расчете ОКУ путем независимой разработки диапазонов с использованием внешних данных и общедоступной информации, при ее наличии.

Мы подтвердили внешние данные и прогнозные допущения, использованные в модели ОКУ, в сравнении с общедоступной информацией, при ее наличии.

Мы проанализировали суждения и допущения руководства, использованные при оценке ОКУ на дату первоначального признания и проверили оценку изменений кредитного риска на дату изменения займа и на отчетную дату.

Мы проверили корректность и полноту раскрытий в отношении МСФО (IFRS) 9, касающихся остатков задолженности по выданным займам.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



Тимоти Пингри
Директор по проекту
Сертифицированный бухгалтер,
Великобритания
Лицензия № 8919355
от 1 ноября 2002 г.



Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан



ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение
аудита по Республике Казахстан
№0000015, вид МФЮ-2, выданная
Министерством Финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

19 апреля 2019 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	26,067,957	26,064,583
Нематериальные активы	6	210,245	4,893
Незавершенное строительство	7	2,215,345	2,362,840
Активы по отложенному налогу	16	1,818,510	-
Займы выданные	8	59,736,841	-
Прочие долгосрочные активы	9	116,964	151,927
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	353,986	297,920
		90,519,848	28,882,163
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	11	942,585	1,296,104
Торговая дебиторская задолженность	12	7,006,406	6,235,658
Займы выданные	8	17,891,020	-
Прочие текущие активы	13	1,663,363	2,572,688
Денежные средства и их эквиваленты	14	15,655,252	4,367,583
		43,158,626	14,472,033
		133,678,474	43,354,196
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	15	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		8,542,897	28,596,161
		8,642,897	28,696,161
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по отложенному налогу	16	422,141	1,282,510
Банковские займы	17	87,531,103	-
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения	18	854,522	898,505
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	19	539,692	498,407
		89,347,458	2,679,422
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	20	353,675	1,178,373
Банковские займы	17	18,247,900	-
Налог на прибыль к уплате	21	11,622,300	7,085,061
Прочие налоги к уплате	21	4,853,916	3,086,663
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	610,328	628,516
		35,688,119	11,978,613
		125,035,577	14,658,035
		133,678,474	43,354,196
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	15	84,327	286,913

От имени руководства Компании:



Елеусинов К.С.
Генеральный директор


Махина А. Т.
Финансовый директор


Лебедева С. В.
Главный бухгалтер

19 апреля 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ВЫРУЧКА	23	111,223,695	84,189,524
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	24	(18,509,854)	(14,943,389)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		92,713,841	69,246,135
Расходы по реализации	25	(37,970,993)	(26,301,847)
Общие и административные расходы	26	(1,768,188)	(1,889,328)
Финансовые доходы	27	2,695,681	42,182
Финансовые расходы	28	(17,412,033)	(123,728)
Убыток от курсовой разницы, нетто	29	(1,891,484)	(151,282)
Доход от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	8	5,181,187	-
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	8	(396,483)	-
Прочие доходы/(расходы), нетто		142,988	(307,846)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		41,294,516	40,514,286
Расходы по налогу на прибыль	16	(19,817,888)	(13,991,908)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		21,476,628	26,522,378
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	215	265

От имени руководства Компании:



Клеусинов К.С.
Генеральный директор


Махина А. Т.
Финансовый директор


Лебедева С. В.
Главный бухгалтер

19 апреля 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2017 г.		100,000	27,304,549	27,404,549
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	26,522,378	26,522,378
Дивиденды объявленные и выплаченные	15	-	(25,230,766)	(25,230,766)
На 31 декабря 2017 г.		100,000	28,596,161	28,696,161
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	21,476,628	21,476,628
Дивиденды объявленные и выплаченные	15	-	(41,529,892)	(41,529,892)
На 31 декабря 2018 г.		100,000	8,542,897	8,642,897

От имени руководства Компании:



Елеусинов К.С.
Генеральный директор

Махина А. Т.
Махина А. Т.
Финансовый директор

Лебедева С. В.
Лебедева С. В.
Главный бухгалтер

19 апреля 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тысячах тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		113,242,643	84,502,460
Платежи поставщикам и работникам		(13,043,721)	(22,356,107)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		100,198,922	62,146,353
Проценты полученные		27,459	26,076
Налог на прибыль уплаченный		(17,956,856)	(13,540,984)
Отчисления в бюджет		(37,857,516)	(16,123,759)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		44,412,009	32,507,686
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и платежи по незавершенному строительству		(6,751,403)	(7,580,830)
Предоставленные займы выданные	8	(95,237,470)	-
Проценты полученные по займам выданным	8	323,008	-
Погашение займов выданных	8	10,830,992	-
Поступления от выбытия основных средств		2,940	-
Депозит на финансирование будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения		(42,177)	(41,450)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(90,874,110)	(7,622,280)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные	15	(41,503,831)	(25,249,261)
Поступления от займов	17	188,014,020	-
Проценты уплаченные	17	(1,527,485)	-
Погашение займов	17	(89,276,400)	-
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		55,706,304	(25,249,261)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		9,244,203	(363,855)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	4,367,583	4,796,055
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		2,043,466	(64,617)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	15,655,252	4,367,583



От имени руководства Компании:

Елеусинов К.С.
Генеральный директор

Махина А. Т.
Финансовый директор

Лебедева С. В.
Главный бухгалтер

19 апреля 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. 100% доля владения Компанией принадлежала Precious Oil Products B.V. (далее – POP), зарегистрированной в Нидерландах. Конечной контролирующей стороной POP является Glenville Asset Management Pte Ltd в качестве Доверительного управляющего Steppe Capital Pte Ltd, конечной холдинговой компанией, зарегистрированной в Сингапуре. Конечным владельцем Компании является г-н. Т. А. Кулибаев.

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

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (а также соответствующие разъяснения);
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Перевод в состав инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 с МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования»
- Поправки к другим МСФО Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов и их интерпретации не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. 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) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Компания применила модифицированный ретроспективный подход МСФО (IFRS) 9, который не оказал существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 г. был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор (договоры) с покупателем.
- Определить обязанности к исполнению по договору.
- Определить цену сделки.
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Компания применила модифицированный ретроспективный подход. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹;

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Использование оценок и допущений

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

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

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

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

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. 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.

Доходы и расходы от курсовых разниц

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

Обесценение финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Определение дефолта

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

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

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

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

Списание активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства

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

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

Договоры финансовых гарантий

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

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

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

Прибыль и убытки от курсовых разниц

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

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

Основные средства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,130 тенге в месяц в 2018 г. (2017 г.: 183,443 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Резервы

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

Операции в иностранной валюте

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

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	384.20	332.33

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Обменный курс средний за год (к тенге)		
1 доллар США	344.71	326.00

Признание дохода

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

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

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

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

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

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

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

Запасы нефти

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

Отложенный налог на прибыль

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Значительное увеличение кредитного риска

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

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Стоимость							
На 1 января 2017 г.	722	27,258,184	3,177,039	5,921,152	586,221	195,584	37,138,902
Поступило	-	252,472	64,709	145,020	-	5,309	467,510
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	3,967,113	-	1,206,813	-	20,682	5,194,608
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 18)	-	71,660	-	-	-	-	71,660
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	(185,042)	-	-	-	-	(185,042)
Перемещение между счетами	-	-	-	(8,409)	8,409	-	-
Выбыло	-	(64,492)	-	(170,321)	-	(9,220)	(244,033)
На 31 декабря 2017 г.	722	31,299,895	3,241,748	7,094,255	594,630	212,355	42,443,605
Поступило	-	245,349	71,671	196,187	2,696	1,830	517,733
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	3,434,424	-	987,421	31,704	33,873	4,487,422
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 18)	-	30,338	-	-	-	-	30,338
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	(155,187)	-	-	-	-	(155,187)
Выбыло	-	(84,715)	-	(8,227)	(44,021)	(22,462)	(159,425)
На 31 декабря 2018 г.	722	34,770,104	3,313,419	8,269,636	585,009	225,596	47,164,486

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудо- вания	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2017 г.	-	(8,467,599)	(1,273,311)	(2,257,699)	(305,532)	(111,563)	(12,415,704)
Начислено за год	-	(3,031,475)	(225,516)	(835,598)	(49,836)	(29,374)	(4,171,799)
Исключено при выбытии	-	57,861	-	142,387	-	8,233	208,481
На 31 декабря 2017 г.	-	(11,441,213)	(1,498,827)	(2,950,910)	(355,368)	(132,704)	(16,379,022)
Начислено за год	-	(3,539,872)	(224,020)	(995,145)	(48,414)	(31,854)	(4,839,305)
Исключено при выбытии	-	56,451	-	7,606	39,011	18,730	121,798
На 31 декабря 2018 г.	-	(14,924,634)	(1,722,847)	(3,938,449)	(364,771)	(145,828)	(21,096,529)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2018 г.	722	19,858,682	1,742,921	4,143,345	239,262	79,651	26,064,583
На 31 декабря 2018 г.	722	19,845,470	1,590,572	4,331,187	220,238	79,768	26,067,957

По состоянию на 31 декабря 2018 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 801,205 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 451,228 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>19,357</u>
Поступило	47,598
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 7)	<u>161,136</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u><u>228,091</u></u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2018 г.	<u>(14,464)</u>
Начислено амортизации за год	<u>(3,382)</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u><u>(17,846)</u></u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>4,893</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u><u>210,245</u></u>

Начисленная амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 759 тыс. тенге.

7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
На 1 января	2,362,840	1,117,018
Поступило	4,823,522	6,449,825
Поступило из товарно-материальных запасов	71,210	62,863
Прочие поступления	7,702	989
Переведено в основные средства (Примечание 5)	(4,487,422)	(5,194,608)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти	(332,099)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	(161,136)	-
Списано	<u>(69,272)</u>	<u>(73,247)</u>
На 31 декабря	<u><u>2,215,345</u></u>	<u><u>2,362,840</u></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	2018	2017
На 1 января	-	-
Основная сумма долга	95,237,470	-
Возврат	(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)	-
Доход от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	5,181,187	-
Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 27)	1,337,652	-
Доход от курсовой разницы, нетто	1,730,565	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(396,483)	-
На 31 декабря	77,627,861	-
Классифицируется в отчете о финансовом положении как:		
Краткосрочные активы	17,891,020	-
Долгосрочные активы	59,736,841	-
	77,627,861	-

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Расходы будущих периодов	115,821	127,850
Долгосрочные авансы выданные	1,143	24,077
	<u>116,964</u>	<u>151,927</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>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Депозит, ограниченный в использовании	293,543	251,366
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	60,443	46,554
	<u>353,986</u>	<u>297,920</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>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Сырье и материалы	785,812	892,021
Готовая продукция - сырая нефть	156,773	404,083
	<u>942,585</u>	<u>1,296,104</u>

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	7,007,185	6,235,658
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(779)	-
	<u>7,006,406</u>	<u>6,235,658</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Срок задолженности		
До 30 дней	7,006,406	6,235,658
Более 360 дней	779	-
	<u><u>7,007,185</u></u>	<u><u>6,235,658</u></u>

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

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

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Доллар США	7,002,488	6,235,156
Тенге	3,918	502
	<u><u>7,006,406</u></u>	<u><u>6,235,658</u></u>

Движение резерва по сомнительным долгам в течение 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
На 1 января	-	-
Начислено	779	-
Восстановленная сумма в течение года	-	-
Списано	-	-
На 31 декабря	<u><u>779</u></u>	<u><u>-</u></u>

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Авансы выданные	1,524,254	1,604,790
Расходы будущих периодов	93,647	666,145
Прочие налоги	36,945	58,617
Налог на добавленную стоимость	2,570	242,116
Прочее	5,947	1,020
	<u><u>1,663,363</u></u>	<u><u>2,572,688</u></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	15,633,688	4,316,649
Деньги на счетах в банках, в тенге	21,283	50,639
Деньги в кассе	281	295
	<u>15,655,252</u>	<u>4,367,583</u>

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила 41,529,892 тыс.тенге и выплатила дивиденды в сумме 41,503,831 тыс.тенге, эквивалентно 116,462,134 долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. - объявила 25,230,766 тыс.тенге, эквивалентно 76,318,514 долларов США и выплатила 25,249,261 тыс.тенге).

Доход от курсовой разницы в размере 26,061 тыс. тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. убыток составил 18,495 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Чистая прибыль за год	21,476,628	26,522,378
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>21,476,628</u>	<u>26,522,378</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>215</u>	<u>265</u>

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость акции составляла 84,327 тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 286,913 тенге).

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Активы, всего	133,678,474	43,354,196
Нематериальные активы	(210,245)	(4,893)
Обязательства, всего	<u>(125,035,577)</u>	<u>(14,658,035)</u>
Итого чистые активы	<u>8,432,652</u>	<u>28,691,268</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	11,687,559	8,517,506
Расходы по налогу на сверхприбыль	10,809,208	6,098,688
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	<u>22,496,767</u>	<u>14,616,194</u>
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(2,154,817)	(296,225)
Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	(524,062)	(328,061)
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	<u>(2,678,879)</u>	<u>(624,286)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>19,817,888</u>	<u>13,991,908</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 4,846 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 4,591 тыс. тенге).

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

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Активы по отложенному налогу		
Займы выданные	1,820,316	-
Прочие налоги к уплате	1,588,161	900,761
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	282,313	302,176
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5,485	22,330
Прочие текущие активы	3,970	3,575
	<u>3,700,245</u>	<u>1,228,842</u>
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(2,032,437)	(2,511,352)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(1,806)	-
Прочая дебиторская задолженность	(269,633)	-
Чистые обязательства по отложенному налогу	<u>(2,303,876)</u>	<u>(2,511,352)</u>
Активы по отложенному налогу	<u>1,818,510</u>	<u>-</u>
Обязательства по отложенному налогу	<u>(422,141)</u>	<u>(1,282,510)</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения	41,294,516	40,514,286
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	8,258,903	8,102,857
Корректировки с целью учета:		
- Налога на сверхприбыль	10,285,146	5,770,627
- Прочих не вычитаемых расходов	1,273,839	118,424
Расходы по налогу на прибыль	19,817,888	13,991,908
Эффективная налоговая ставка	48%	35%

17. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	-	-
Поступление	188,014,020	-
Погашение	(89,276,400)	-
Проценты начисленные	1,674,562	-
Проценты уплаченные	(1,527,485)	-
Убытки от курсовой разницы, нетто	6,894,306	-
На 31 декабря	105,779,003	-
Краткосрочная часть	18,247,900	-
Долгосрочная часть	87,531,103	-

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
На 1 января	898,505	928,337
Расходы по приросту	80,866	83,550
Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 5)	30,338	71,660
Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 5)	<u>(155,187)</u>	<u>(185,042)</u>
На 31 декабря	<u>854,522</u>	<u>898,505</u>

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 169 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 31 декабря 2018 г. (по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 163 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% (2017 г.: 6.5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2017 г.: 9%), текущая стоимость резерва Компании на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляет 854,522 тыс. тенге и 898,505 тыс. тенге, соответственно.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
На 1 января	498,407	586,796
Расходы по приросту обязательств	36,188	40,178
Доход/(убытки) от курсовых разниц	81,937	(2,390)
Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 22)	<u>(76,840)</u>	<u>(126,177)</u>
На 31 декабря	<u>539,692</u>	<u>498,407</u>

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

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

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	196,632	203,102
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	157,043	975,271
	<u>353,675</u>	<u>1,178,373</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Тенге	346,760	203,102
Доллары США	6,915	975,271
	<u>353,675</u>	<u>1,178,373</u>

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Налог на сверхприбыль	10,772,698	6,060,687
Налог на прибыль	849,602	1,024,374
	<u>11,622,300</u>	<u>7,085,061</u>

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	2,295,845	2,009,665
Рентный налог	2,086,336	955,641
Налог на добавленную стоимость	357,856	-
Индивидуальный подоходный налог	58,682	61,280
Социальный налог	53,604	58,477
Прочие налоги	1,593	1,600
	<u>4,853,916</u>	<u>3,086,663</u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	290,499	371,556
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	76,840	66,466
Резерв по неиспользованным отпускам	14,552	75,096
Обязательства по историческим затратам	-	59,711
Прочие	228,437	55,687
	<u>610,328</u>	<u>628,516</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

23. ВЫРУЧКА

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Экспортные продажи сырой нефти	98,761,315	75,796,061
Внутренние продажи сырой нефти	12,462,380	8,393,463
	<u>111,223,695</u>	<u>84,189,524</u>

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	9,075,476	6,948,167
Износ и амортизация	4,814,148	4,146,622
Заработная плата и соответствующие налоги	1,551,027	1,473,745
Текущий ремонт и техобслуживание	736,027	636,889
Товарно-материальные запасы	447,592	453,910
Прочие налоги	365,110	347,858
Корректировка себестоимости опытной добычи нефти	332,099	-
Изменения в запасах сырой нефти	202,392	17,964
Прочие	985,983	918,234
	<u>18,509,854</u>	<u>14,943,389</u>

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Рентный налог	17,023,513	9,287,305
Таможенные процедуры	13,630,919	9,783,023
Подготовка и транспортировка нефти	6,948,895	6,989,367
Прочие	367,666	242,152
	<u>37,970,993</u>	<u>26,301,847</u>

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	1,267,782	1,390,571
Расходы по аренде	89,728	82,292
Консультационные расходы	85,827	87,783
Командировочные и представительские расходы	74,599	69,852
Налоги и прочие платежи в бюджет	18,633	27,042
Штрафы и пени	839	1,345
Прочие	230,780	230,443
	<u>1,768,188</u>	<u>1,889,328</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Амортизация корректировки справедливой стоимости при первоначальном признании займов выданных (Примечание 8)	1,337,652	-
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 8)	1,311,887	-
Процентные доходы по банковским депозитам	32,253	30,605
Процентные доходы по прочим долгосрочным финансовым активам	13,889	11,577
	<u>2,695,681</u>	<u>42,182</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Убыток от корректировки справедливой стоимости при первоначальном признании займов выданных (Примечание 8)	15,620,417	-
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 17)	1,674,562	-
Расходы по дисконтированию при ликвидации и восстановления месторождения (Примечание 18)	80,866	83,550
Расходы по дисконтированию финансовых долгосрочных обязательств (Примечание 19)	36,188	40,178
	<u>17,412,033</u>	<u>123,728</u>

29. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Убыток от курсовой разницы	8,103,100	1,476,475
Доход от курсовой разницы	(6,211,616)	(1,325,193)
	<u>1,891,484</u>	<u>151,282</u>

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., прочие транзакции Компании со связанными сторонами включали выплату дивидендов Единственному акционеру Компании Precious Oil Products B.V. (Примечание 15), компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2018 г. составило 6 человек (по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 5 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 378,678 тыс. тенге и 370,042 тыс. тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., составила 65,846 тыс. тенге и 96,252 тыс. тенге, соответственно.

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

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии

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

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

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

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

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 257,000 тонн и 231,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (Примечание 19). 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 финансовой отчетности.

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

Обязательства по страхованию

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

Прочие условные обязательства

Операционная среда

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

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

Налогообложение

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

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

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 8)	77,627,861	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	15,655,252	4,367,583
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	7,006,406	6,235,658
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	353,986	297,920
Прочие текущие активы	5,947	994
	<u>100,649,452</u>	<u>10,902,155</u>
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 17)	105,779,003	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)	595,775	553,420
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	539,692	498,407
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)	353,676	1,178,373
	<u>107,268,146</u>	<u>2,230,200</u>

Кредитный риск

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 89% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 90%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

Валютный риск

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

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

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

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

Выраженные в долларах США	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы	40,527,196	10,551,805
Обязательства	(105,785,919)	-
Чистая балансовая позиция	(65,258,723)	10,551,805

Анализ чувствительности к валютному риску

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистый доход/(убыток)	(13,051,745)	13,051,745	2,110,361	(2,110,361)

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

31 декабря 2018	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца-1 год	Более 1 года	Итого
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)

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

31 декабря 2017	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца-1 год	Более 1 года	Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)		4,367,583	-	-	4,367,583
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)		6,235,658	-	-	6,235,658
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)		-	-	297,920	297,920
Прочие текущие активы (Примечание 13)		2,572,688	-	-	2,572,688
Итого финансовые активы		13,175,929	-	297,920	13,473,849
Финансовые обязательства:					
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)		(1,178,373)	-	-	(1,178,373)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 22)		(502,339)	(126,177)	-	(628,516)
Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 19)		-	-	(498,407)	(498,407)
Итого финансовые обязательства		(1,680,712)	(126,177)	(498,407)	(2,305,296)
Чистая позиция		11,495,217	(126,177)	(200,487)	11,168,553

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для займов выданных и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов полученных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Компания применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря и 1 января 2018 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

	31 декабря 2018				1 января 2018			
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Займы выданные (Примечание 8)	78,024,344	-	-	78,024,344	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	15,655,252	-	-	15,655,252	4,367,583	-	-	4,367,583
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	7,006,406	-	-	7,006,406	6,235,658	-	-	6,235,658
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	353,986	-	-	353,986	297,920	-	-	297,920
Прочие текущие активы	5,947	-	-	5,947	1,020	-	-	1,020
	101,045,935	-	-	101,045,935	10,902,181	-	-	10,902,181
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 8)	(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	-	-	-	-	-	-	-	-
	(396,483)	-	-	(396,483)	-	-	-	-
Балансовая стоимость (МСФО 9)								
Займы выданные (Примечание 8)	77,627,861	-	-	77,627,861	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	15,655,252	-	-	15,655,252	4,367,583	-	-	4,367,583
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	7,006,406	-	-	7,006,406	6,235,658	-	-	6,235,658
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	353,986	-	-	353,986	297,920	-	-	297,920
Прочие текущие активы	5,947	-	-	5,947	1,020	-	-	1,020
	100,649,452	-	-	100,649,452	10,902,181	-	-	10,902,181

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8 февраля 2019 г. Компания произвела досрочное частичное погашение основной суммы в размере 25 миллионов долларов США (эквивалент 9,449,250 тыс. тенге) банковского займа по соглашению о кредитной линии от 21 сентября 2018 г. (Примечание 17), прочие условия остаются без изменений.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 19 апреля 2019 г.