

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «КАСПИЙ НЕФТЬ»**
и его дочернее предприятие

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-5 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.: | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 10–51 |

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее совместно – «Группа»), достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке, консолидированной 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 консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 05 ноября 2021 г.

От имени руководства Группы:



Тыран С.Б.
И.о. генерального директора



Ершибаев Р.У.
Заместитель генерального
директора по экономике
и финансам



Атчибаева У.Е.
И.о. главного бухгалтера

05 ноября 2021 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру АО «Каспий нефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Каспий нефть» и его дочернего предприятия (далее совместно «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация состоит из годового отчета, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной прочей информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет 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 этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы; 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



 Сартаев Шынгысбек
 Партнер по аудиту
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство
 аудитора №МФ-0000297 от 09.11.2015 г.



 Шолпанай Кудайбергенова
 Генеральный директор / Аудитор
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью на территории
 Республики Казахстан №18013076, выданная
 Комитетом внутреннего государственного аудита
 Министерства финансов Республики Казахстан
 «03» июля 2018 года.

«05» ноября 2021 года
 г. Алматы, Республика Казахстан



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

| | Примечания | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Основные средства | 5 | 32,622,569 | 26,594,660 |
| Нематериальные активы | | 171,179 | 190,521 |
| Незавершенное строительство | 6 | 2,108,181 | 3,681,404 |
| Активы по отложенному налогу | 15 | 574,077 | 1,278,773 |
| Займы выданные (долгосрочная часть) | 7 | 3,666,414 | 67,950,815 |
| Прочие долгосрочные активы | 8 | 393,680 | 601,115 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 9 | 512,698 | 411,310 |
| | | 40,048,798 | 100,70 |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ: | | | |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 1,331,517 | 1,915,470 |
| Торговая дебиторская задолженность | 11 | 9,230,948 | 10,210,354 |
| Займы выданные (краткосрочная часть) | 7 | 77,534,423 | - |
| Прочие текущие активы | 12 | 5,370,417 | 4,654,795 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 7,796,035 | 15,994,807 |
| | | 101,263,340 | 32,775,426 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 141,312,138 | 133,484,024 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ: | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 100,000 | 100,000 |
| Нераспределенная прибыль | | 60,430,998 | 31,870,973 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | 60,530,998 | 31,970,973 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Обязательства по отложенному налогу | 15 | 1,938,514 | 1,213,115 |
| Банковские займы | 16 | 40,697,809 | 57,904,728 |
| Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения | 17 | 911,475 | 720,678 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 18 | 461,559 | 496,695 |
| | | 44,009,357 | 60,335,216 |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 19 | 3,273,670 | 2,908,144 |
| Банковские займы | 16 | 23,821,379 | 21,719,848 |
| Налог на прибыль к уплате | 20 | 5,456,692 | 10,147,193 |
| Прочие налоги к уплате | 20 | 2,754,143 | 3,863,777 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 21 | 1,465,899 | 2,538,873 |
| | | 36,771,783 | 41,177,835 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 80,781,140 | 101,513,051 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 141,312,138 | 133,484,024 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, тенге | 14 | 603,598 | 317,805 |

От имени руководства Группы:

Тыран С.Б.

И.о. генерального директора

05 ноября 2021 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

Ершибаев Р.У.

Заместитель Генерального
директора по экономике и финансам

Атчибаева У.Е.

И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 10-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

| | Примечания | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|-------------------|--------------------|
| ВЫРУЧКА | 22 | 99,689,383 | 126,723,915 |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ | 23 | (30,468,538) | (23,430,048) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 69,220,845 | 103,293,867 |
| Расходы по реализации | 24 | (24,236,274) | (30,303,295) |
| Общие и административные расходы | 25 | (2,123,116) | (2,854,865) |
| Финансовые доходы | 26 | 9,576,584 | 9,052,280 |
| Финансовые расходы | 27 | (4,964,479) | (5,911,172) |
| (Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто | 28 | (4,784,488) | 764,136 |
| Сторнирование/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 7 | 136,227 | (54,357) |
| Прочие (расходы)/доходы, нетто | | (396,522) | (207,899) |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | | 42,428,777 | 64,688,695 |
| Расходы по налогу на прибыль | 15 | (13,868,752) | (22,677,722) |
| ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 28,560,025 | 42,010,973 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию) | 14 | 286 | 420 |

От имени руководства Группы:

Тыран С.Б.
И.о. генерального директора

Ершибаев Р.У.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Атчибаева У.Е.
И.о. главного бухгалтера

05 ноября 2021 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

| | Примечания | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|---|------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
| На 1 января 2019 г. | | 100,000 | 8,542,897 | 8,642,897 |
| Прибыль и итого совокупный доход за год | | - | 42,010,973 | 42,010,973 |
| Дивиденды объявленные | 14 | - | (18,682,897) | (18,682,897) |
| На 31 декабря 2019 г. | | 100,000 | 31,870,973 | 31,970,973 |
| Прибыль и итого совокупный доход за год | | - | 28,560,025 | 28,650,025 |
| На 31 декабря 2020 г. | | 100,000 | 60,430,998 | 60,530,998 |

От имени руководства Группы:


Тыран С.Б.
И.о. генерального директора


Ершибаев Р.У.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам


Атчибаева У.Е.
И.о. главного бухгалтера

05 ноября 2021 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

| | Примечания | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Средства, полученные от клиентов | | 105,017,978 | 126,965,960 |
| Платежи поставщикам и работникам | | (40,098,601) | (21,364,747) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 64,919,377 | 105,601,213 |
| Проценты полученные | | 92,385 | 117,855 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (17,112,886) | (22,987,679) |
| Платежи за прочие налоги и таможенные пошлины | | (15,659,041) | (44,574,265) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 32,239,835 | 38,157,124 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Предоставленные займы, выданные | 7 | (3,664,000) | - |
| Приобретение основных средств, нематериальных активов и платежи по незавершенному строительству | | (11,083,176) | (6,445,941) |
| Проценты полученные, по займам выданным | 7 | - | 707,849 |
| огашение займов выданных | 7 | - | 17,880,839 |
| Депозит на финансирование будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения | | (82,956) | (41,116) |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности | | (14,830,132) | 12,101,631 |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Дивиденды выплаченные | 14 | - | (18,637,762) |
| Поступление займов | 16 | - | 1,072,132 |
| Проценты уплаченные | 16 | (4,795,130) | (5,692,667) |
| Погашение займов | 16 | (23,376,307) | (26,551,026) |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности | | (28,171,437) | (49,809,323) |
| ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ | | (10,761,734) | 449,432 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года | 13 | 15,994,807 | 15,655,252 |
| Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты | | 2,562,962 | (109,877) |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года | 13 | 7,796,035 | 15,994,807 |

От имени руководства Группы:

Тыран С.Б.

И.о. генерального директора

Ершибаев Р.У.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Атчибаева У.Е.

И.о. главного бухгалтера

05 ноября 2021 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 100% доля владения Компанией принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированной в Республике Казахстан. 31 декабря 2020 года АО «Joint Resources» передало акции АО «Каспий нефть» в доверительное управление ТОО «Management Consult». Конечным бенефициаром Компании является г-н Т. А. Кулибаев.

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

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

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

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2020 г.:

- Поправки к МСФО 9, МСФО 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности».



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

- Концептуальные основы - Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и результаты ее деятельности. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации применялись ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано ниже.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формулированию ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.) – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса» - «Ссылка на концептуальные основы»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО 1, МСФО (IFRS) 9, МСБУ 41, МСФО (IFRS) 16 - Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

(«функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании – казахстанский тенге («тенге»). Валюта представления данной консолидированной финансовой отчетности – тенге.

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

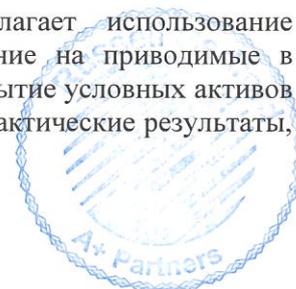
Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности

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

Использование оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предполагает использование Руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты,



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Финансовые инструменты

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

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

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.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

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

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками представлена в Примечании 31.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Прибыли и убытки от курсовой разницы

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

Обесценение финансовых активов

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

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

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

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

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

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

Определение дефолта

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

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

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



Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

Списание активов

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

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

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

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Договоры финансовых гарантий

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

Прибыль и убытки от курсовой разницы

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

Группа отдельно использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

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

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

Основные средства

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

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

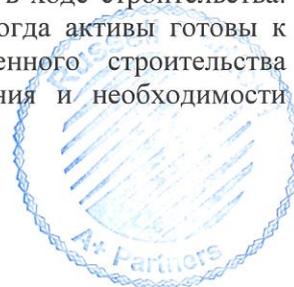
| | |
|-----------------------|------------|
| Здания и сооружения | 5-30 лет |
| Машины и оборудования | 2-25 лет |
| Транспортные средства | 5-10 лет |
| Прочие | 1.5-15 лет |

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

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

Незавершенное строительство

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

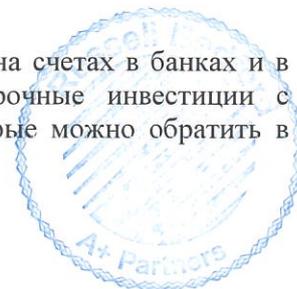
Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках и в кассе. Денежные средства и их эквиваленты включают краткосрочные инвестиции с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые можно обратить в



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2020 г. (2019 г.: 212,500 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

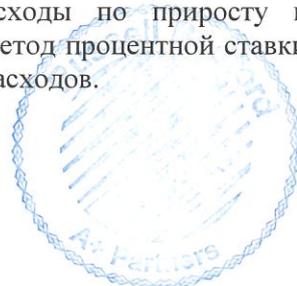
По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Резервы

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

Операции в иностранной валюте

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

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

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США | 420.71 | 381.18 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|
| Обменный курс средний за год (к тенге) | | |
| 1 доллар США | 413.36 | 382.75 |

Признание выручки

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

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

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

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

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

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

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

| | |
|----|--|
| TA | (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета; |
| IA | (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета; |
| TL | (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета; |
| PS | (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета. |

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

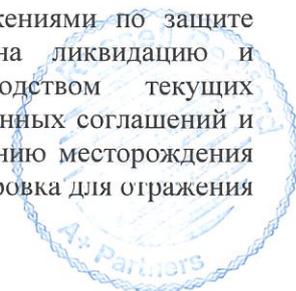
В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по затратам на ликвидацию и восстановление месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в Республике Казахстан, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Резервы по ликвидации и восстановлению месторождения пересматриваются на каждую отчетную дату и производится их корректировка для отражения



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 Компания могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

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

Запасы нефти

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

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2020 г. привлеченной компанией Gaffney, Cline & Associates Limited (далее – «GCA»). GCA выполнила оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Компанией и в соответствии с ожиданиями Компании, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

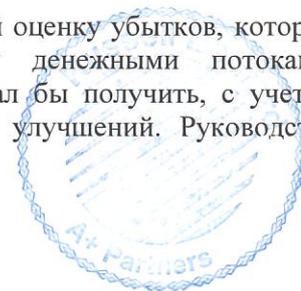
Отложенный налог на прибыль

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

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

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

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

оценивает уровень потерь в случае наступления дефолта по займам, выданным на уровне 19.09%.

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 2.93% для выданных займов с учетом исторического опыта дефолта, финансового положения контрагентов и прогнозной информации, включающей в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают контрагенты Компании, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, а также анализ различных внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, в зависимости от обстоятельств.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля | Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти | Прочие нефтегазовые активы | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--|------------|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| Стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 722 | 34,770,104 | 3,313,419 | 8,269,636 | 585,009 | 225,596 | 47,164,486 |
| Посупления | - | 275,974 | 400 | 386,177 | 7,032 | 1,129 | 670,712 |
| Переводы из незавершенного строительства (Примечание 6) | - | 4,287,730 | - | 1,074,764 | - | 36,164 | 5,398,658 |
| Посупление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17) | - | 43,632 | - | - | - | - | 43,632 |
| Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17) | - | (254,383) | - | - | - | - | (254,383) |
| Прочее | - | 139,909 | - | - | - | - | 139,909 |
| Выбытия | - | (58,081) | - | (74,184) | - | (11,170) | (143,435) |
| На 31 декабря 2019 г. | 722 | 39,204,885 | 3,313,819 | 9,656,393 | 592,041 | 251,719 | 53,019,579 |
| Посупления | - | 237,803 | 18,514 | 775,378 | - | 4,843 | 1,036,538 |
| Переводы из незавершенного строительства (Примечание 6) | - | 8,172,704 | - | 2,619,328 | - | 238,696 | 11,030,728 |
| Посупление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 17) | - | 52,378 | - | - | - | - | 52,378 |
| Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17) | - | 73,558 | - | - | - | - | 73,558 |
| Изменение в оценке по обязательствам по социальной инфраструктуре (Примечание 18) | - | (269,088) | 20,699 | (76,235) | (14,000) | (42) | 20,699 |
| Выбытия | - | - | - | - | - | - | (359,365) |
| На 31 декабря 2020 г. | 722 | 47,472,240 | 3,353,032 | 12,974,864 | 578,041 | 495,216 | 64,874,115 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

| | Земля | Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти | Прочие нефтегазовые активы | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|------------------------------------|-------|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---------------------|
| Накопленный износ | | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | - | (14,924,634) | (1,722,847) | (3,938,449) | (364,771) | (145,828) | (21,096,529) |
| Начислено за год | - | (4,046,454) | (190,756) | (1,118,460) | (46,752) | (34,378) | (5,436,800) |
| Перемещение между счетами | - | - | - | (526) | - | 526 | - |
| Выбытия | - | 49,137 | - | 48,606 | - | 10,667 | 108,410 |
| На 31 декабря 2019 г. | | (18,921,951) | (1,913,603) | (5,008,829) | (411,523) | (169,013) | (26,424,919) |
| Начислено за год | - | (4,337,408) | (201,603) | (1,365,784) | (45,879) | (42,309) | (5,992,983) |
| Выбытия | - | 109,820 | - | 46,931 | 9,567 | 38 | 166,356 |
| На 31 декабря 2020 г. | | (23,149,539) | (2,115,206) | (6,327,682) | (447,835) | (211,284) | (32,251,546) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2020 г. | 722 | 20,282,934 | 1,400,216 | 4,647,564 | 180,518 | 82,706 | 26,594,660 |
| На 31 декабря 2020 г. | 722 | 24,322,701 | 1,237,826 | 6,647,182 | 130,206 | 283,932 | 32,622,569 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 1,623,159 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 1,089,829 тыс. тенге).



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------------|------------------|
| На 1 января | 3,681,404 | 2,215,345 |
| Поступления | 9,442,282 | 6,918,478 |
| Поступления из товарно-материальных запасов | 15,223 | 16,230 |
| Прочие переводы | - | 489 |
| Переводы в основные средства (Примечание 5) | (11,030,728) | (5,398,658) |
| Выбытия | - | (70,480) |
| На 31 декабря | 2,108,181 | 3,681,404 |

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| На 1 января | 67,950,815 | 77,627,861 |
| Предоставленный займ | 3,664,000 | - |
| Погашение | - | (17,880,839) |
| Начисленные проценты (Примечание 26) | 5,822,206 | 6,433,940 |
| Проценты полученные | - | (707,849) |
| Амортизация корректировки справедливой стоимости (Примечание 26) | 3,627,589 | 2,463,225 |
| Прибыль от курсовой разницы, нетто | - | 68,834 |
| Сторнирование/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам | 136,227 | (54,357) |
| На 31 декабря | 81,200,837 | 67,950,815 |

| Классифицируется в отчете о финансовом положении как: | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочная часть | 77,534,423 | - |
| Долгосрочная часть | 3,666,414 | 67,950,815 |
| | 81,200,837 | 67,950,815 |

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Валовая балансовая стоимостью займов выданных | 81,515,460 | 68,401,655 |
| Резерв на ожидаемые кредитные убытки | (314,613) | (450,850) |
| | 81,200,837 | 67,950,815 |

28 августа 2018 г., Компания выдала заем другому предприятию на сумму 68,318,700 тыс. тенге, срок погашения по данному займу 1 сентября 2021 г., заём необеспеченный и с годовой процентной ставкой 3.7%. 26 декабря 2018 г. было подписано дополнение к кредитному соглашению, в котором была ретроспективно изменена процентная ставка до 8.0% годовых, что было оценено как существенное изменение. Соответственно, Компания прекратила признание первоначального займа, выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

11 декабря 2020 г., Компания выдала дополнительный заем этому предприятию на сумму 3,664,000 тыс. тенге, срок погашения по данному займу 1 декабря 2022 г., заем необеспеченный и с годовой процентной ставкой 8%.

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы будущих периодов | 207,887 | 218,209 |
| Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов | 185,793 | 382,906 |
| | 393,680 | 601,115 |

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

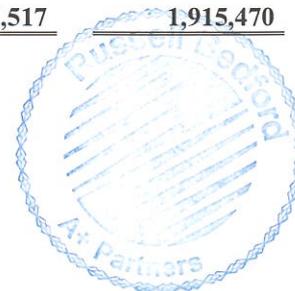
9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Депозит, ограниченный в использовании | 417,615 | 334,659 |
| Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании | 95,083 | 76,651 |
| | 512,698 | 411,310 |

Срок размещения депозита, ограниченного в использовании, выраженного в тенге, истекает 15 октября 2029 г., проценты начисляются по ставке в размере 5.5% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 30).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и материалы | 918,726 | 949,635 |
| Готовая продукция – нефтепродукты | 354,475 | 794,218 |
| Готовая продукция - сырая нефть | 58,316 | 97,660 |
| Материалы, переданные в переработку | - | 73,957 |
| | 1,331,517 | 1,915,470 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 9,260,529 | 10,211,133 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | (29,581) | (779) |
| | <u>9,230,948</u> | <u>10,210,354</u> |

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

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

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| до одного месяца | 8,989,984 | 10,113,297 |
| до двух месяцев | 240,964 | 97,057 |
| Более года | 29,581 | 779 |
| | <u>9,260,529</u> | <u>10,211,133</u> |

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

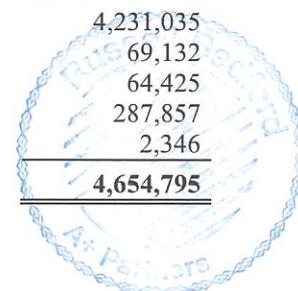
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| Доллар США | 8,962,015 | 10,115,732 |
| Тенге | 268,933 | 94,622 |
| | <u>9,230,948</u> | <u>10,210,354</u> |

Движение резерва по сомнительной задолженности в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 2019 г. представлено следующим образом:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---------------|---------------|------------|
| На 1 января | 779 | 779 |
| Начислено | 28,802 | - |
| На 31 декабря | <u>29,581</u> | <u>779</u> |

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Авансы выданные | 4,492,655 | 4,231,035 |
| Налог на добавленную стоимость | 786,794 | 69,132 |
| Расходы будущих периодов | 50,550 | 64,425 |
| Прочие налоги | 39,429 | 287,857 |
| Прочие | 989 | 2,346 |
| | <u>5,370,417</u> | <u>4,654,795</u> |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Авансы выданные включают предоплаты связанные с обязательством по финансированию научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, раскрытом в Примечании 30.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Деньги на счетах в банках, в долларах США | 7,463,757 | 13,641,044 |
| Деньги на счетах в банках, в тенге | 332,166 | 1,366,290 |
| Деньги в пути | - | 987,250 |
| Деньги в кассе | 112 | 223 |
| | 7,796,035 | 15,994,807 |

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 2020 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила 18,682,897 тыс. тенге и выплатила дивиденды в сумме 18,637,762 тыс. тенге, что эквивалентно 48,361,119 долларов США.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Чистая прибыль за год | 28,560,025 | 42,010,973 |
| Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию | 28,560,025 | 42,010,973 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию | 100,000 | 100,000 |
| Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тыс. тенге за акцию) | 286 | 420 |

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.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость акции составила 603,598 тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 317,805 тенге).

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Активы, всего | 141,312,138 | 133,484,024 |
| Нематериальные активы | (171,179) | (190,521) |
| Обязательства, всего | (80,781,140) | (101,513,051) |
| Итого чистые активы | 60,359,819 | 31,780,452 |
| Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций | 100,000 | 100,000 |
| Балансовая стоимость одной акции, в тенге | 603,598 | 317,805 |

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Расходы по текущему налогу на прибыль | 8,762,473 | 12,477,406 |
| Расходы по налогу на сверхприбыль | 3,676,184 | 8,869,605 |
| Всего расходов по текущему налогу на прибыль | 12,438,657 | 21,347,011 |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 1,104,862 | 523,476 |
| Расход по отложенному налогу на сверхприбыль | 325,233 | 807,235 |
| Всего расход по отложенному налогу на прибыль | 1,430,095 | 1,330,711 |
| Всего расходов по налогу на прибыль | 13,868,752 | 22,677,722 |

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 26,170 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 21,241 тыс. тенге).

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Активы по отложенному налогу | | |
| Займы выданные | 602,153 | 1,327,671 |
| Прочие налоги к уплате | 847,289 | 1,301,839 |
| Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства | 422,060 | 404,267 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 22,620 | 5,657 |
| Прочие текущие активы | 4,551 | 4,769 |
| | 1,898,673 | 3,044,203 |
| Обязательства по отложенному налогу | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (2,562,638) | (2,541,033) |
| Кредиты полученные и проценты начисленные | (28,076) | (48,898) |
| Прочая дебиторская задолженность | (672,396) | (388,614) |
| | (3,263,110) | (2,978,545) |
| Активы по отложенному налогу | 574,077 | 1,278,773 |
| Обязательства по отложенному налогу | (1,938,514) | (1,213,115) |

Движение по обязательствам/(активам) по отложенному налогу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено ниже:

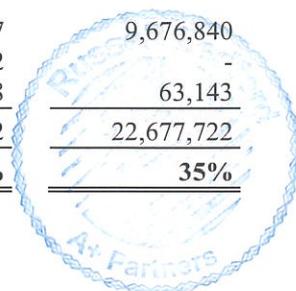
| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------------|-----------------|
| На 1 января | (65,658) | (1,396,369) |
| Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в прибылях или убытках | 1,430,095 | 1,330,711 |
| На 31 декабря | 1,364,437 | (65,658) |

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Прибыль до налогообложения | 42,428,777 | 64,688,695 |
| Налог на прибыль по установленной ставке 20% | 8,485,755 | 12,937,739 |
| Корректировки с целью учета: | | |
| Налога на сверхприбыль | 4,001,417 | 9,676,840 |
| Непризнанные налоговые убытки понесенные в текущем периоде | 1,048,542 | - |
| Прочих не вычитаемых разниц | 333,038 | 63,143 |
| Расходы по налогу на прибыль | 13,868,752 | 22,677,722 |
| Эффективная налоговая ставка | 33% | 35% |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу в сумме 1,048,542 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: ноль) относятся налоговым убыткам от внеконтрактной деятельности Компании понесенные в текущем периоде.

16. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| На 1 января | 79,624,576 | 105,779,003 |
| Поступления | - | 1,072,132 |
| Погашение | (23,376,307) | (26,551,026) |
| Проценты начисленные | 4,871,670 | 5,796,628 |
| Проценты уплаченные | (4,795,130) | (5,692,667) |
| Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто | 8,194,379 | (779,494) |
| На 31 декабря | 64,519,188 | 79,624,576 |

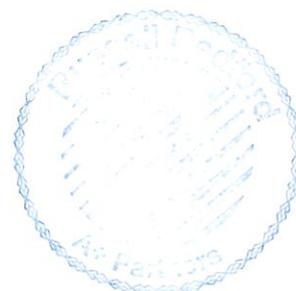
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Классифицируется в отчете о финансовом положении как: | | |
| Краткосрочная часть | 23,821,379 | 21,719,848 |
| Долгосрочная часть | 40,697,809 | 57,904,728 |
| | 64,519,188 | 79,624,576 |

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 и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредитной линии - 6.0% годовых.

В течение 2020 г. Компания произвела погашение основной суммы в размере 55,56 миллионов долларов США (эквивалент 23,376,307 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущая часть заемных средств представляет собой проценты, начисленные в размере 1.07 миллионов долларов США (эквивалент 448,602 тыс. тенге), и основную сумму в размере 55.6 миллионов долларов США (эквивалент 23,372,777 тыс. тенге), подлежащие к выплате в течение одного года.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| На 1 января | 720,678 | 854,522 |
| Расходы по приросту | 64,861 | 76,907 |
| Поступление к стоимости резерва по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (Примечание 5) | 52,378 | 43,632 |
| Изменения в допущениях в расчетах резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 5) | 73,558 | (254,383) |
| На 31 декабря | 911,475 | 720,678 |

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 204 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 30 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 180 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% (2019 г.: 5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2019 г.: 9%), текущая стоимость резерва на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляет 911,475 тыс. тенге и 720,678 тыс. тенге, соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

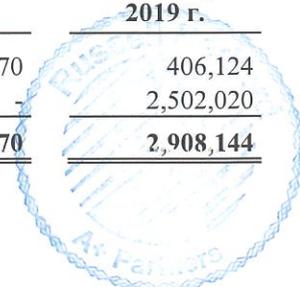
| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| На 1 января | 496,695 | 539,692 |
| Расходы по приросту обязательств | 27,948 | 37,636 |
| Изменение в оценке по обязательствам по социальной инфраструктуре (Примечание 5) | 20,699 | - |
| Убыток/(прибыль) от курсовой разницы | 64,411 | (4,397) |
| Реклассификация в краткосрочные обязательства (Примечание 21) | (148,194) | (76,236) |
| На 31 декабря | 461,559 | 496,695 |

В соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. Компания обязана вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области (Примечание 30).

На 31 декабря 2020 г. эти обязательства выражены в тенге и показаны по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 10%, и на 31 декабря 2019 г. эти обязательства выражены в долларах США и показаны по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7%.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам | 3,273,670 | 406,124 |
| Кредиторская задолженность по внеоборотным активам | - | 2,502,020 |
| | 3,273,670 | 2,908,144 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена в следующих валютах:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Тенге | 3,273,670 | 2,803,174 |
| Доллары США | | 15,020 |
| | <u>3,273,670</u> | <u>2,908,144</u> |

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Налог на сверхприбыль | 3,671,095 | 8,864,514 |
| Налог на прибыль | 1,785,597 | 1,282,679 |
| | <u>5,456,692</u> | <u>10,147,193</u> |

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Рентный налог | 643,613 | 1,436,399 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1,899,040 | 2,354,702 |
| Налог на добавленную стоимость | 72,273 | 308 |
| Индивидуальный подоходный налог | 71,370 | 37,250 |
| Социальный налог | 65,305 | 32,031 |
| Прочие налоги | 2,542 | 3,087 |
| | <u>2,754,143</u> | <u>3,863,777</u> |

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Авансы полученные | 747,074 | 904,678 |
| Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям | 478,276 | 403,508 |
| Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) | 148,194 | 76,236 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 40,072 | 15,827 |
| Задолженность по компенсации по некондиционной нефти | - | 987,250 |
| Прочее | 52,283 | 151,374 |
| | <u>1,465,899</u> | <u>2,538,873</u> |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

22. ВЫРУЧКА

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Экспортные продажи сырой нефти | 71,643,670 | 104,735,188 |
| Внутренние продажи нефтепродуктов | 22,625,475 | 10,272,168 |
| Экспортные продажи нефтепродуктов | 5,420,238 | 2,992,452 |
| Внутренние продажи сырой нефти | - | 8,724,107 |
| | 99,689,383 | 126,723,915 |

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Услуга по переработке нефти | 11,270,459 | 4,529,756 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 7,033,105 | 9,561,867 |
| Износ и амортизация | 5,978,224 | 5,423,953 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1,891,507 | 1,783,666 |
| Прочие налоги | 2,038,707 | 921,393 |
| Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов | 440,743 | (781,659) |
| Текущий ремонт и техобслуживание | 355,817 | 527,978 |
| Товарно-материальные запасы | 206,260 | 544,610 |
| Прочее | 1,253,716 | 918,484 |
| | 30,468,538 | 23,430,048 |

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Таможенные процедуры | 9,191,642 | 14,536,251 |
| Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов | 9,029,808 | 7,959,744 |
| Рентный налог | 5,681,546 | 16,410,316 |
| Прочие | 333,278 | 486,984 |
| | 24,236,274 | 39,393,295 |

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------------|------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1,481,451 | 1,392,297 |
| Консультационные расходы | 86,981 | 93,382 |
| Расходы по аренде | 84,743 | 85,070 |
| Командировочные и представительские расходы | 17,763 | 86,668 |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 4,796 | 198,313 |
| Штрафы и пени | 2,630 | 6,984 |
| Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы | - | 753,648 |
| Прочее | 444,752 | 238,503 |
| | 2,123,116 | 2,854,865 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Процентный доход по займам выданным (Примечание 7) | 5,822,206 | 6,433,940 |
| Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных (Примечание 7) | 3,627,589 | 2,463,225 |
| Процентные доходы по банковским депозитам | 108,357 | 138,907 |
| Процентные доходы по прочим долгосрочным финансовым активам | 18,432 | 16,208 |
| | <u>9,576,584</u> | <u>9,052,280</u> |

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Процентные расходы по банковским займам (Примечание 16) | 4,871,670 | 5,796,629 |
| Расходы по дисконтированию при ликвидации и восстановлении месторождения (Примечание 17) | 64,861 | 76,907 |
| Расходы по дисконтированию финансовых долгосрочных обязательств (Примечание 18) | 27,948 | 37,636 |
| | <u>4,964,479</u> | <u>5,911,172</u> |

28. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Прибыль от курсовой разницы | 17,559,016 | 5,075,433 |
| Убыток от курсовой разницы | (22,343,504) | (4,311,297) |
| | <u>(4,784,488)</u> | <u>764,136</u> |

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг., прочие транзакции со связанными сторонами включали, компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 457,748 тыс. тенге и 479,865 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составила 49,527 тыс. тенге и 32,703 тыс. тенге, соответственно.



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

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

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

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

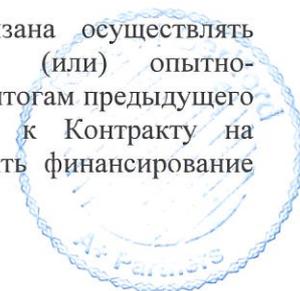
В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств по развитию социальной инфраструктуры, установленных Контрактом на недропользование, составляла 200,000 долларов США. 29 сентября 2020 г. Компания подписала дополнение №7 к Контракту на недропользование г., согласно которому годовой объем обязательств по социально-экономическому развитию региона и развитию его инфраструктуры определен в размере 1% от инвестиции по Контракту на недропользование в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания отразила обязательство по развитию социальной инфраструктуры в данной финансовой отчетности (Примечание 18).

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана была обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. 29 сентября 2020 г. Компания подписала дополнение №7 к Контракту на недропользование г., согласно которому Компания обязана осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров в размере 1 % от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Обязательство по финансированию научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере 1 % от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года. 29 сентября 2020 г. Компания подписала дополнение №7 к Контракту на недропользование г., согласно которому Компания обязана осуществлять финансирование



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере 1 % от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 гг., реализация казахстанским нефтеперерабатывающим заводам составила 271,800 тонн (или 30% от общего проданного объема) и 277,500 тонн (или 31% от общего проданного объема), соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (Примечание 17). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме резерва, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование.

Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 9). Компания отразила резерв по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Обязательства по страхованию

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана разработать программу страхования деятельности, имущества и ответственности. Программа страхования утверждена решением Совета директоров в мае 2017 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания заключила договора страхования, согласно действующим Законам и нормативным актам, тем самым выполнило обязательство.

Обязательства по закупкам капитального характера и поставкам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по закупкам капитального характера Группы составляли 9,762,239 тысяч тенге (2019 г: отсутствуют) и представляют собой капитальные затраты на приобретение основных средств (скважин).



По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по заключенным и еще не выполненным договорам поставок Группы составляли 368,685 тысячи тенге (2019 г.: отсутствуют) и представляют собой крупные контракты на техническое обслуживание.

Прочие условные обязательства

Операционная среда

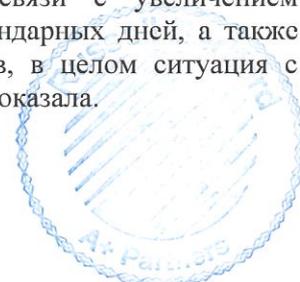
Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует 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 марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

Руководством Группы в период пандемии были приняты все меры, которые оно посчитало необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Несмотря на то, что Группа понесла дополнительные расходы в части увеличения затрат по заработной плате производственному персоналу, в связи с увеличением продолжительности рабочих вахт с 15 календарных дней до 30 календарных дней, а также были дополнительные расходы, связанные с изоляцией сотрудников, в целом ситуация с COVID-19 значительного влияния на финансовое состояние Группы не оказала.



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 реулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

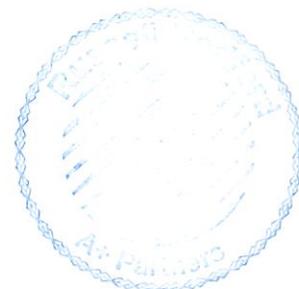
Санкции включают доначисление сумм налогов, пени и штрафов. В настоящее время порядок применения штрафных санкций и пени по выявленным нарушениям казахстанских законов, указов и стандартов является очень строгим. Санкции включают конфискацию спорных сумм, наложение штрафов (в том числе за нарушение валютного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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Финансовые активы: | | |
| Займы выданные (Примечание 7) | 81,200,837 | 67,950,815 |
| Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11) | 9,230,948 | 10,210,354 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13) | 7,796,035 | 15,994,807 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9) | 512,698 | 411,310 |
| Прочие текущие активы | 989 | 2,346 |
| | <u>98,741,507</u> | <u>94,569,632</u> |
| Финансовые обязательства: | | |
| Банковские займы (Примечание 16) | 64,519,188 | 79,624,576 |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19) | 3,273,670 | 2,908,144 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21) | 1,425,827 | 2,523,046 |
| Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18) | 461,559 | 496,695 |
| | <u>69,680,244</u> | <u>85,552,461</u> |

Кредитный риск

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., существенную долю в доходе Группа получила от покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 72% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 83%) от общего дохода Группы. В результате чего, Группа имела существенную концентрацию кредитного риска.

Валютный риск

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

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



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

| Выраженные в долларах США | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | 16,425,772 | 24,744,026 |
| Обязательства | (64,519,188) | (80,626,846) |
| Чистая балансовая позиция | (48,093,416) | (55,882,820) |

Анализ чувствительности к валютному риску

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

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

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

| | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | тенге/доллар США +20% | тенге/доллар США -20% | тенге/доллар США +20% | тенге/доллар США -20% |
| Чистый (убыток)/прибыль | (9,618,683) | 9,618,683 | (11,176,564) | 11,176,564 |

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Процентный риск

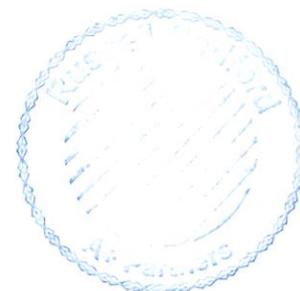
По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

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

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

| | Средне- зве- шенная эффе- ктив- ная процент- ная ставка | 1-3 месяцев | 3 месяца- 1 год | Более 1 года | Итого |
|---|--|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 31 декабря 2020 г. | | | | | |
| Финансовые активы: | | | | | |
| Займы выданные (Примечание 7) | 13.75% | - | 77,534,423 | 3,666,414 | 81,200,837 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13) | | 7,796,035 | - | - | 7,796,035 |
| Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11) | | 9,230,948 | - | - | 9,230,948 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9) | | - | - | 512,698 | 512,698 |
| Прочие текущие активы (Примечание 12) | | 5,370,417 | - | - | 5,370,417 |
| Итого финансовые активы | | 22,397,400 | 77,534,423 | 4,179,112 | 104,110,935 |
| Финансовые обязательства: | | | | | |
| Банковские займы (Примечание 16) | 6% | (448,602) | (23,372,777) | (40,697,809) | (64,519,188) |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19) | | (3,273,670) | - | - | (3,273,670) |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21) | | (1,317,705) | (148,194) | - | (1,425,899) |
| Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18) | | - | - | (461,559) | (461,559) |
| Итого финансовые обязательства | | (5,039,977) | (23,520,971) | (41,159,368) | (69,720,316) |
| Чистая позиция | | 17,357,423 | 54,013,452 | (36,980,256) | 34,390,619 |



АО «КАСПИЙ НЕФТЬ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

| | Средне- взве- шенная эффе- ктив- ная процент- ная тавка | 1-3 Месяцев | 3 месяца- 1 год | Более 1 года | Итого |
|---|--|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 31 декабря 2019 г. | | | | | |
| Финансовые активы: | | | | | |
| Займы выданные (Примечание 7) | 6%-13.75% | - | - | 67,950,815 | 67,950,815 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13) | | 15,994,807 | - | - | 15,994,807 |
| Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11) | | 10,210,354 | - | - | 10,210,354 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9) | | - | - | 411,310 | 411,310 |
| Прочие текущие активы (Примечание 12) | | 4,391,725 | 263,070 | - | 4,654,795 |
| Итого финансовые активы | | 30,596,886 | 263,070 | 68,362,125 | 99,222,081 |
| Финансовые обязательства: | | | | | |
| Банковские займы (Примечание 16) | 6% | (543,181) | (21,176,667) | (57,904,728) | (79,624,576) |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19) | | (2,908,144) | - | - | (2,908,144) |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 21) | | (2,462,637) | (76,236) | - | (2,538,873) |
| Обязательство по социальной инфраструктуре (Примечание 18) | | - | - | (496,695) | (496,695) |
| Итого финансовые обязательства | | (5,913,962) | (21,252,903) | (58,401,423) | (85,568,288) |
| Чистая позиция | | 24,682,924 | (20,989,833) | 9,960,702 | 13,653,793 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для займов, выданных и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов полученных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Все финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. классифицируются как уровень 1.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31 декабря 2020 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности корректирующих событий, либо событий, требующих раскрытия в данной финансовой отчетности, не было.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Группы 05 ноября 2021 г.



Головной офис

Республика Казахстан, А15Е2Х0

г. Алматы, пр. Аль-Фараби 202

Т.: +7 (727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18,
+7 701 556 78 88

Е.: info@rbpartners.kz

Филиал в г. Нур-Султан

Республика Казахстан, Z05H9D8

г. Нур-Султан, ул., Мангилик ел 55/16,
с 3.1,офис 352

Т.: +7 (7172) 55 00 89

Е.: astana@rbpartners.kz

www.rbpartners.kz
www.russellbedford.com