

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

**Финансовая отчетность**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях собственного капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8–39

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством 1 апреля 2016 г.



От имени руководства Компании:

Абайылдаев Б. К.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционеру АО «Каспий нефть»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт», Казахстан представлена на сайте <http://www2.deloitte.com/kz/ru/legal/deloitte-kazakhstan.html>.

## Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Аарон Крауч  
Партнер по заданию  
Дипломированный бухгалтер,  
Свидетельство №229327,  
от 11 мая 2005 г.  
Австралия



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



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



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

1 апреля 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

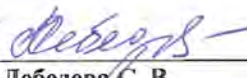
	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	5	22,139,404	20,903,559
Нематериальные активы	6	6,410	6,443
Незавершенное строительство	7	2,005,493	2,803,326
Прочие долгосрочные активы	8	116,809	152,008
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	195,932	161,834
		<u>24,464,048</u>	<u>24,027,170</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	10	1,442,961	1,886,209
Торговая дебиторская задолженность	11	3,293,594	2,334,096
Прочие краткосрочные активы	12	3,199,362	4,783,243
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	-	5,470,500
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,355,880	2,686,089
		<u>9,291,797</u>	<u>17,160,137</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><b>33,755,845</b></u>	<u><b>41,187,307</b></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	15	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		14,946,423	21,435,059
		<u>15,046,423</u>	<u>21,535,059</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Обязательство по отложенному налогу	16	1,518,205	1,667,243
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	17	688,945	642,345
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	693,378	409,167
		<u>2,900,528</u>	<u>2,718,755</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	19	269,203	654,883
Налог на прибыль к уплате	20	2,723,458	4,506,254
Прочие налоги к уплате	20	1,727,911	2,419,900
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	11,088,322	9,352,456
		<u>15,808,894</u>	<u>16,933,493</u>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>18,709,422</b></u>	<u><b>19,652,248</b></u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>33,755,845</b></u>	<u><b>41,187,307</b></u>



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б. К.  
Генеральный директор

  
Махина А. Т.  
Финансовый директор

  
Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.


# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

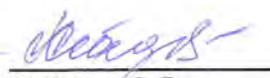
## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ВЫРУЧКА	22	51,259,417	81,266,892
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	23	<u>(10,511,360)</u>	<u>(11,112,651)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		40,748,057	70,154,241
Расходы по реализации	24	(20,019,436)	(28,400,223)
Общие и административные расходы	25	(1,569,314)	(1,530,713)
Финансовые доходы		51,429	340,602
Финансовые расходы		(90,221)	(60,502)
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто	26	(2,092,720)	1,165,353
Прочие доходы/(расходы), нетто		<u>556,460</u>	<u>(59,088)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		17,584,255	41,609,670
Расходы по налогу на прибыль	16	<u>(7,159,628)</u>	<u>(13,330,387)</u>
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>10,424,627</u></u>	<u><u>28,279,283</u></u>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	<u><u>1,042</u></u>	<u><u>2,828</u></u>

От имени руководства Компании:  
  
 Абайылданов Б. К.  
 Генеральный директор

  
 Махина А. Т.  
 Финансовый директор

  
 Лебедева С. В.  
 Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.  
 г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2014 г.		<u>100,000</u>	<u>17,098,739</u>	<u>17,198,739</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	28,279,283	28,279,283
Дивиденды объявленные	15	-	(23,942,963)	(23,942,963)
На 31 декабря 2014 г.		<u>100,000</u>	<u>21,435,059</u>	<u>21,535,059</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	10,424,627	10,424,627
Дивиденды объявленные	15	-	(16,913,263)	(16,913,263)
На 31 декабря 2015 г.		<u>100,000</u>	<u>14,946,423</u>	<u>15,046,423</u>



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б. К.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Средства, полученные от клиентов		53,540,438	88,109,693
Платежи поставщикам и работникам		(16,431,139)	(18,774,234)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		37,109,299	69,335,459
Проценты полученные		60,924	259,251
Налог на прибыль уплаченный		(8,522,961)	(9,681,710)
Отчисления в бюджет		(11,837,216)	(31,243,807)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		16,810,046	28,669,193
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств и платежи по незавершенному строительству		(3,797,671)	(6,978,089)
Депозит, на ликвидацию и восстановление месторождения		(38,251)	(35,633)
Прочие краткосрочные финансовые активы		5,521,725	(5,499,400)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		1,685,803	(12,513,122)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды выплаченные	15	(19,979,645)	(20,823,064)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(19,979,645)	(20,823,064)
<b>ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>			
		(1,483,796)	(4,666,993)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>			
	13	2,686,089	6,654,566
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		153,587	698,516
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>			
	13	1,355,880	2,686,089



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б. К.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Юридическое название Общества	АО «Каспий нефть»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Кулманова, 131А
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 г. согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. 100% доля владения Компанией принадлежала Precious Oil Products Investments B.V. (далее – «РОПИ»), зарегистрированной в Нидерландах. Конечными владельцами РОПИ являются г-н. Т. А. Кулибаев и г-н. М. С. Гучериев в равной степени.

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

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

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

*Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу*

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.; и
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников».

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Инициатива в сфере раскрытия информации*»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «*Разъяснение допустимых методов амортизации*»<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

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

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «*Выручка*», МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с покупателем
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Функциональная валюта и валюта представления**

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

**Принцип непрерывной деятельности**

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

**Использование оценок и допущений**

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

**Финансовые инструменты**

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

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

**Финансовые активы**

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условиям контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

*Метод эффективной процентной ставки*

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

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

*Займы и дебиторская задолженность*

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

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

*Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

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

#### *Прекращение признания финансовых активов*

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

#### **Финансовые обязательства**

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

#### *Прочие финансовые обязательства*

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

#### *Договоры финансовых гарантий*

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

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

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

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

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

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

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

### **Основные средства**

#### *Нефтегазовые активы*

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

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

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



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.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудования	3-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	3-15 лет

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

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

#### **Незавершенное строительство**

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

#### **Нематериальные активы**

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

#### **Обесценение долгосрочных активов**

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

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

#### **Налог на прибыль**

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

#### *Текущий налог*

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

#### *Отложенный налог*

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

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

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

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

#### **Налог на сверхприбыль**

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

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 160,230 тенге в месяц в 2015 г. (2014 г.: 149,745 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

#### **Социальные обязательства**

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

#### **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства 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 данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости основных средств для добычи нефти с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ основных средств для добычи нефти, связанных с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

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

#### **Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

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

#### **Обязательства по возмещению исторических затрат**

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

#### Резервы

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

#### Операции в иностранной валюте

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США	339.47	182.35

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

	2015 г.	2014 г.
Обменный курс средний за год (к тенге) 1 доллар США	221.73	179.19

#### Признание дохода

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

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

#### Прибыль/убыток на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль/убыток на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), участвующих в прибылях или убытках, находившихся в обращении в течение отчетного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»), от 4 октября 2010 г.

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

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

#### 4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

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

##### Сроки полезной службы основных средств

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

##### Обесценение активов

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

#### **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

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

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

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

#### **Запасы нефти**

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической 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.

#### **Договор финансовой гарантии**

Компания первоначально оценила договор финансовой гарантии, заключенный с Vitol Central Asia S.A. (см. Примечание 28) по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату Компания оценивает вероятность того, что выступит в роли гаранта по данному договору финансовой гарантии и стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37 *«Резервы, условные обязательства и условные активы»*. Согласно ожиданиям руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта по данному договору финансовой гарантии, является маловероятной и обязательства не существенны.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Стоимость</b>							
На 1 января 2014 г.	722	15,881,292	2,861,573	2,992,303	490,993	149,811	22,376,694
Поступило	-	118,262	-	2,905	5,374	1,703	128,244
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	3,082,881	-	1,343,656	142,793	48,265	4,617,595
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 17)	-	238,982	-	-	-	-	238,982
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 17)	-	(45,360)	-	-	-	-	(45,360)
Перемещение между счетами	-	121,896	-	(114,574)	4,619	(11,941)	-
Выбыло	-	(60,017)	-	(93)	(10,063)	(6,752)	(76,925)
На 31 декабря 2014 г.	722	19,337,936	2,861,573	4,224,197	633,716	181,086	27,239,230
Поступило	-	103,210	224,814	18,310	83	776	347,193
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	2,795,032	-	987,965	24,761	20,701	3,828,459
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 17)	-	38,542	-	-	-	-	38,542
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 17)	-	(43,330)	-	-	-	-	(43,330)
Выбыло	-	(23,942)	-	(11,734)	(74,319)	(4,689)	(114,684)
На 31 декабря 2015 г.	722	22,207,448	3,086,387	5,218,738	584,241	197,874	31,295,410



# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2014 г.	-	(2,469,021)	(592,149)	(758,131)	(197,574)	(65,444)	<b>(4,082,319)</b>
Начислено за год	-	(1,587,662)	(226,452)	(409,623)	(55,316)	(21,233)	<b>(2,300,286)</b>
Перемещение между счетами	-	(54,062)	-	50,535	(3,949)	7,476	-
Исключено при выбытии	-	30,669	-	52	9,702	6,511	<b>46,934</b>
На 31 декабря 2014 г.	-	(4,080,076)	(818,601)	(1,117,167)	(247,137)	(72,690)	<b>(6,335,671)</b>
Начислено за год	-	(1,980,773)	(241,693)	(592,660)	(65,265)	(27,210)	<b>(2,907,601)</b>
Исключено при выбытии	-	5,722	-	10,247	66,873	4,424	<b>87,266</b>
На 31 декабря 2015 г.	-	(6,055,127)	(1,060,294)	(1,699,580)	(245,529)	(95,476)	<b>(9,156,006)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2014 г.	<b>722</b>	<b>15,257,860</b>	<b>2,042,972</b>	<b>3,107,030</b>	<b>386,579</b>	<b>108,396</b>	<b>20,903,559</b>
На 31 декабря 2015 г.	<b>722</b>	<b>16,152,321</b>	<b>2,026,093</b>	<b>3,519,158</b>	<b>338,712</b>	<b>102,398</b>	<b>22,139,404</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 г., стоимость полностью амортизированных основных средств составила 216,639 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 г.: 206,601 тыс. тенге).

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<b>Стоимость</b>	
На 1 января 2015 г.	<u>18,707</u>
Поступило за год	<u>650</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>19,357</u>
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 1 января 2015 г.	<u>(12,264)</u>
Начислено амортизации за год	<u>(683)</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>(12,947)</u>
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2015 г.	<u>6,443</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>6,410</u>
Начисленная амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. составила 1,048 тыс. тенге.	

#### 7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	2,803,326	1,454,557
Поступило	3,040,431	6,017,891
Поступило из товарно-материальных запасов	44,283	76,017
Переведено в основные средства (см. Примечание 5)	(3,828,459)	(4,617,595)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти	(54,088)	(96,381)
Списано	-	(31,774)
Расходы по зарплате	<u>611</u>	<u>611</u>
На 31 декабря	<u>2,005,493</u>	<u>2,803,326</u>

#### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расходы будущих периодов	115,451	134,252
Долгосрочные авансы выданные	<u>1,358</u>	<u>17,756</u>
	<u>116,809</u>	<u>152,008</u>

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
 (в тысячах тенге)

### 9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозит, ограниченный в использовании	170,355	132,104
Начисленные проценты по депозитам, ограниченным в использовании	<u>25,577</u>	<u>29,730</u>
	<u><b>195,932</b></u>	<u><b>161,834</b></u>

Срок размещения депозита истекает 15 октября 2029 г., проценты начисляются по ставке в размере 5,5% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 27).

### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	876,154	1,044,127
Готовая продукция - сырая нефть	<u>566,807</u>	<u>842,082</u>
	<u><b>1,442,961</b></u>	<u><b>1,886,209</b></u>

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	<u>3,293,594</u>	<u>2,334,096</u>
	<u><b>3,293,594</b></u>	<u><b>2,334,096</b></u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
до одного месяца	<u>3,293,594</u>	<u>2,334,096</u>
	<u><b>3,293,594</b></u>	<u><b>2,334,096</b></u>

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

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллар США	3,293,405	1,962,186
Тенге	189	371,910
	<u>3,293,594</u>	<u>2,334,096</u>

#### 12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы выданные	1,971,578	2,373,805
Расходы будущих периодов	1,004,760	1,750,126
Налог на добавленную стоимость	110,856	-
Корпоративный подоходный налог	-	609,096
Прочие налоги	112,449	20,192
Прочее	4,086	34,391
За вычетом резерва по авансам выданным	(4,367)	(4,367)
	<u>3,199,362</u>	<u>4,783,243</u>

Информация о движении резерва по авансам выданным представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	4,367	4,374
Сторнирование	-	(7)
На 31 декабря	<u>4,367</u>	<u>4,367</u>

#### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1,183,063	2,262,253
Деньги на счетах в банках, в тенге	172,209	423,554
Деньги в кассе	608	282
	<u>1,355,880</u>	<u>2,686,089</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

#### 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские депозиты	-	5,470,500
	<u>-</u>	<u>5,470,500</u>

2 июня 2014 г. Компания заключила договор с ДБ АО «Сбербанк» об открытии банковского депозита на сумму 30,000 тыс. долларов США, с эффективной процентной ставкой 4.1% и сроком вклада до 2 июня 2015 г. 2 февраля 2015 г. данный договор с ДБ АО «Сбербанк» был закрыт.

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, который включает 10,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10,000 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в соответствии с решениями акционера от 3 июня 2015 г. и от 25 ноября 2015 г., Компания объявила дивиденды в размере 16,913,263 тыс. тенге, эквивалент 78,339,525 долларов США (2014 г.: 23,942,963 тыс. тенге, эквивалент 131,535,808 долларов США). В течение 2015 г. выплаты по дивидендам составили 19,979,645 тыс. тенге, эквивалент 96,436,150 долларов США (2014 г.: 20,823,064 тыс. тенге, эквивалент 116,551,090 долларов США). Убыток от курсовой разницы в размере 4,661,661 тыс. тенге в отношении выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (2014 г.: 597,418 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	2015 г.	2014 г.
Чистая прибыль за год	<u>10,424,627</u>	<u>28,279,283</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>10,424,627</u>	<u>28,279,283</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>1,042</u>	<u>2,828</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость акции составляла 1,504,001 тенге (2014 г.: 2,152,862 тенге).

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы, всего	33,755,845	41,187,307
Нематериальные активы	(6,410)	(6,443)
Обязательства, всего	(18,709,422)	(19,652,248)
Итого чистые активы	<u>15,040,013</u>	<u>21,528,616</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u><u>1,504,001</u></u>	<u><u>2,152,862</u></u>

## 16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	4,761,697	8,126,564
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>2,546,969</u>	<u>4,524,970</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	7,308,666	12,651,534
Расход по отложенному налогу на прибыль (Экономия)/расход по отложенному налогу на сверхприбыль	95,787 <u>(244,825)</u>	361,919 <u>316,934</u>
Всего (экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(149,038)</u>	<u>678,853</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u><u>7,159,628</u></u>	<u><u>13,330,387</u></u>

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 6,609 тыс. тенге (2014 г.: 50,049 тыс. тенге).

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 гг.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>		
Прочие налоги к уплате	439,748	729,682
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	269,059	188,045
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12,593	19,403
Прочие текущие активы	1,139	1,363
	<u>722,539</u>	<u>938,493</u>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(2,240,744)	(2,605,736)
	<u>(2,240,744)</u>	<u>(2,605,736)</u>
Обязательство по отложенному налогу, нетто	<u>(1,518,205)</u>	<u>(1,667,243)</u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога за 2015 и 2014 гг., составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	17,584,255	41,609,670
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	3,516,851	8,321,934
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	2,302,144	4,841,904
Прочих не вычитаемых расходов	1,340,633	166,549
	<u>7,159,628</u>	<u>13,330,387</u>
Расходы по налогу на прибыль		
Эффективная налоговая ставка	<u>41%</u>	<u>32%</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ**

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	<u>642,345</u>	<u>419,367</u>
Расходы по приросту	51,388	29,356
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 5)	38,542	238,982
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 5)	<u>(43,330)</u>	<u>(45,360)</u>
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>688,945</u></b>	<b><u>642,345</u></b>

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признано по 143 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 135 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., после применения ставки инфляции равной 6,5% (2014 г.: 6,5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2014 г.: 8%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляет 688,945 тыс. тенге и 642,345 тыс. тенге, соответственно.

**18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	Обязательство по социальной инфраструктуре	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
На 1 января 2015 г.	<u>318,947</u>	<u>90,220</u>	<u>409,167</u>
Расходы по приросту обязательств	27,148	6,315	33,463
Убыток от курсовых разниц	289,234	97,439	386,673
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 21)	<u>(67,894)</u>	<u>(68,031)</u>	<u>(135,925)</u>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b><u>567,435</u></b>	<b><u>125,943</u></b>	<b><u>693,378</u></b>

Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. по месторождению Айранколь, и обязана вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области (см. Примечание 27).

Данные обязательства выражены в долларах США и отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2014 г.: 7%).



## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

#### 19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	141,080	241,686
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	128,123	413,197
	<u>269,203</u>	<u>654,883</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. вся торговая кредиторская задолженность со сроком погашения до трех месяцев.

#### 20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на сверхприбыль	2,542,969	4,506,254
Налог на прибыль	180,489	-
	<u>2,723,458</u>	<u>4,506,254</u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,263,719	1,273,243
Рентный налог	376,277	1,022,763
Социальный налог	44,043	39,862
Индивидуальный подоходный налог	42,582	36,139
Налог на добавленную стоимость	-	46,855
Прочие налоги	1,290	1,038
	<u>1,727,911</u>	<u>2,419,900</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

#### 21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дивиденды к выплате	10,576,458	8,981,179
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	237,225	229,589
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	68,031	34,167
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	67,894	36,470
Резерв по неиспользованным отпускам	48,261	62,141
Прочие	90,453	8,910
	<b>11,088,322</b>	<b>9,352,456</b>

#### 22. ВЫРУЧКА

	2015 г.	2014 г.
Экспортные продажи сырой нефти	47,327,216	70,012,504
Внутренние продажи сырой нефти	3,932,201	11,254,388
	<b>51,259,417</b>	<b>81,266,892</b>

#### 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	4,408,108	6,928,586
Износ и амортизация	2,880,644	2,273,637
Заработная плата и соответствующие налоги	1,065,188	918,118
Товарно-материальные запасы	485,029	391,172
Текущий ремонт и техобслуживание	325,711	319,391
Прочие налоги	275,114	237,430
Изменения в запасах сырой нефти	247,050	(712,817)
Прочие	824,516	757,134
	<b>10,511,360</b>	<b>11,112,651</b>

#### 24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Таможенные процедуры	8,440,138	7,365,316
Рентный налог	6,299,315	15,902,766
Подготовка и транспортировка нефти	5,102,552	5,056,603
Прочие	177,431	75,538
	<b>20,019,436</b>	<b>28,400,223</b>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

#### 25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,138,432	1,017,409
Расходы по аренде	84,069	88,244
Аудиторские и консультационные услуги	53,602	59,298
Налоги и прочие платежи в бюджет	50,642	16,331
Командировочные и представительские расходы	46,727	76,544
Штрафы и пени	4,229	267
Прочие	191,613	272,620
	<u>1,569,314</u>	<u>1,530,713</u>

#### 26. (УБЫТОК)/ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Убыток от курсовой разницы	(5,422,232)	(2,104,733)
Доход от курсовой разницы	<u>3,329,512</u>	<u>3,270,086</u>
	<u>(2,092,720)</u>	<u>1,165,353</u>

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 году тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют, что привело к убыткам от курсовой разницы в 2,092,720 тысяч тенге.

#### 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания не имела транзакций со связанными сторонами, за исключением выплат дивидендов единственному акционеру, Precious Oil Products Investments B.V. (см. Примечание 15), реализации сырой нефти на внутреннем рынке, ТОО «Petroleum Operating» и компенсации ключевому управленческому персоналу, членам Совета директоров.

В течение 2015 и 2014 гг. Компания совершила следующие торговые операции со связанными сторонами:

	Продажа продукции		Покупка товаров и услуг	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
ТОО «Petroleum Operating»	3,932,201	9,463,961	-	-

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Precious Oil Products Investments B.V.	-	-	10,576,458	8,981,179
ТОО «Petroleum Operating»	-	371,910	-	-

#### Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2015 г. составило 5 человек (31 декабря 2014 г.: 5 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 294,229 тыс. тенге и 270,514 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составила 125,988 тыс. тенге и 121,136 тыс. тенге, соответственно.

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

## 28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Гарантии

16 августа 2012 г., Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность в течение трех лет перед компанией Vitol Central Asia S.A., которая является основным покупателем Компании, по договору банковского займа на сумму 182,800,000 долларов США, заключенного между компанией Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products Investments B.V., которая является единственным акционером Компании. В июле 2014 г. Компания подписала дополнение к договору гарантии от 16 августа 2012 г. и пересмотренная сумма договора гарантий составила 261,400,000 долларов США и состоит из гарантийного обязательства по новому займу полученного компанией Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. на сумму 170,000,000 долларов США и оставшейся части обязательств компании Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. по договору гарантии от 16 августа 2012 г. Датой погашения продленного кредитного договора является 30 июня 2018 г. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта, является маловероятной.

### Условные обязательства по Контракту на недропользование

#### Несоблюдение условий Контракта на недропользование

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

***Обязательство по развитию социальной инфраструктуры***

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств, установленных Контрактом на недропользование, составляет 200,000 долларов США. Компания отразила обязательства по развитию социальной инфраструктуры в данной финансовой отчетности (см. Примечание 18).

***Обязательство по профессиональному обучению***

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат связанных с бурением скважин по месторождению Айранколь. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 и 2014 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 237,800 и 170,700 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2015 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 обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (см. Примечание 17). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 9). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактом на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 2 года до истечения срока Контракта на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

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

#### *Обязательства по страхованию*

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

В январе 2014 г. Компания согласовала в Компетентном органе Министерства нефти и газа Программу страхования рисков, имущества и ответственности Компании по Контракту на недропользование.

#### **Прочие условные обязательства**

##### *Операционная среда*

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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

##### *Налогообложение*

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**  
*(в тысячах тенге)*

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

**Вопросы охраны окружающей среды**

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

**Юридические вопросы**

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

**29. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

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

**Категории финансовых инструментов**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Финансовые активы:</b>		
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)	3,293,594	2,334,096
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13)	1,355,880	2,686,089
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	195,932	161,834
Прочие краткосрочные активы	2,560	10,773
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 14)	-	5,470,500
	<u>4,847,966</u>	<u>10,663,292</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 21)	11,040,061	9,290,315
Обязательство по социальной инфраструктуре (см. Примечание 18)	567,435	318,947
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 19)	269,203	654,883
Обязательство по возмещению исторических затрат (см. Примечание 18)	125,943	90,220
	<u>12,002,642</u>	<u>10,354,365</u>

### Кредитный риск

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 92% (2014 г.: 86%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

### Валютный риск

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

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

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

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

В долларах США	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы	4,476,063	9,718,432
Обязательства	(10,576,810)	(8,981,179)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(6,100,747)</b>	<b>737,253</b>

### Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец года 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 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар
	США	США	США	США
	+20%	-20%	+20%	-20%
Чистый (убыток)/доход	(1,220,149)	1,220,149	147,451	(147,451)

#### **Риск ликвидности**

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

#### **Операционный риск**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

### **30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2015 г. и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

### **31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 1 апреля 2016 г.