



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

**Финансовая отчетность**  
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

---

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях собственного капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-44

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Каспий нефть» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за 2016 г., была утверждена руководством 6 апреля 2017 г.



От имени руководства Компании:

Имашев Б. У.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

6 апреля 2017 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционеру АО «Каспий нефть»:

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

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

---

**Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?****Что было сделано в ходе аудита?**

---

**Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения**

Как описано в Примечании 4 к финансовой отчетности «Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок», существует некоторая неопределенность в оценке Компанией обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения. Как указано в примечаниях к финансовой отчетности, поскольку такие допущения касаются будущих событий, расчеты данных обязательств по своей сути являются источником неопределенности.

Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности предположений, используемых руководством при оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения. Среди таких предположений — прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции и стоимости восстановления на каждую скважину.

Указанная оценка учитывала новейшую информацию из открытых источников, включая действующие правовые требования в различных юрисдикциях, условия лицензионных соглашений и внутренние инженерные оценки, разработанные в Компании.

Мы рассмотрели чувствительность обязательства к разумным возможным изменениям в исходных предположениях. На наш взгляд, разумные возможные изменения базовых допущений не оказали бы существенного влияния на обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения.

---

**Отложенный налог на прибыль**

Руководство применяет суждения при определении эффективной ставки налога, на основе которой рассчитывается отложенный налог. Эффективная налоговая ставка зависит от ожиданий будущей доходности, поскольку Компания должна использовать прогрессивный режим налогообложения сверхприбыли. Оценка будущей налогооблагаемой прибыли предполагает значительную степень суждения руководства и, следовательно, является ключевым вопросом аудита.

Мы провели аудиторские процедуры для оценки налогооблагаемой прибыли, рассчитанной руководством, путем сопоставления их с текущими и историческими финансовыми показателями, а также с доказательствами, полученными в отношении других областей аудита, включая прогнозы денежных потоков, бизнес-планы, протоколы собраний директоров и наши знания о деятельности Компании.

Мы также проанализировали методологию расчета средних эффективных налоговых ставок на предмет соблюдения требований соответствующего налогового законодательства.

Мы считаем, что раскрытие информации по отложенному налогу является приемлемым.

---

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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомочности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

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



ТОО «Делойт»  
Лицензия с правом на проведение  
аудита по Республике Казахстан  
№00000015, вид МФЮ-2, выданная  
Министерством Финансов  
Республики Казахстан  
13 сентября 2006 г.

6 апреля 2017 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



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

Н. Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»



# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	5	24,723,198	22,139,404
Нематериальные активы	6	5,652	6,410
Незавершенное строительство	7	1,117,018	2,005,493
Прочие долгосрочные активы	8	110,981	116,809
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	244,892	195,932
		<u>26,201,741</u>	<u>24,464,048</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	10	1,427,127	1,442,961
Торговая дебиторская задолженность	11	5,610,743	3,293,594
Прочие текущие активы	12	2,395,030	3,199,362
Денежные средства и их эквиваленты	13	4,796,055	1,355,880
		<u>14,228,955</u>	<u>9,291,797</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>40,430,696</u></u>	<u><u>33,755,845</u></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	14	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		27,304,549	14,946,423
		<u>27,404,549</u>	<u>15,046,423</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Обязательство по отложенному налогу	15	1,906,796	1,518,205
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	16	928,337	688,945
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	586,796	693,378
		<u>3,421,929</u>	<u>2,900,528</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	18	1,053,053	269,203
Налог на прибыль к уплате	19	6,014,442	2,723,458
Прочие налоги к уплате	19	1,961,053	1,727,911
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	575,670	11,088,322
		<u>9,604,218</u>	<u>15,808,894</u>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u>13,026,147</u>	<u>18,709,422</u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>40,430,696</u></u>	<u><u>33,755,845</u></u>
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	14	2,739,890	1,504,001



От имени руководства Компании:

Имашев Б. Э.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

6 апреля 2017 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ВЫРУЧКА	21	69,146,533	51,259,417
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	22	<u>(12,738,446)</u>	<u>(10,511,360)</u>
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>56,408,087</b>	<b>40,748,057</b>
Расходы по реализации	23	(19,674,489)	(20,019,436)
Общие и административные расходы	24	(3,014,730)	(1,569,314)
Финансовые доходы		50,353	51,429
Финансовые расходы		(114,222)	(90,221)
Убыток от курсовой разницы, нетто	25	(220,003)	(2,092,720)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		<u>(228,336)</u>	<u>556,460</u>
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>33,206,660</b>	<b>17,584,255</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	<u>(12,841,552)</u>	<u>(7,159,628)</u>
<b>ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b><u>20,365,108</u></b>	<b><u>10,424,627</u></b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	14	2,037	1,042



От имени руководства Компании:

Имашев Б. У.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

6 апреля 2017 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2015 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	14	-	(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>
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	20,365,108	20,365,108
Дивиденды объявленные и выплаченные	14	-	(8,006,982)	(8,006,982)
На 31 декабря 2016 г.		<u>100,000</u>	<u>27,304,549</u>	<u>27,404,549</u>



От имени руководства Компании:

Имашев Б. А.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

6 апреля 2017 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Средства, полученные от клиентов		67,609,621	53,540,438
Платежи поставщикам и работникам		<u>(20,293,027)</u>	<u>(16,431,139)</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		47,316,594	37,109,299
Проценты полученные		34,841	60,924
Налог на прибыль уплаченный		(9,596,384)	(8,522,961)
Отчисления в бюджет		<u>(10,662,981)</u>	<u>(11,837,216)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		27,092,070	16,810,046
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств и платежи по незавершенному строительству		(4,718,514)	(3,797,671)
Депозит, на ликвидацию и восстановление месторождения		(39,560)	(38,251)
Прочие краткосрочные финансовые активы		-	5,521,725
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		<u>(4,758,074)</u>	<u>1,685,803</u>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды выплаченные	14	<u>(19,005,117)</u>	<u>(19,979,645)</u>
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(19,005,117)</u>	<u>(19,979,645)</u>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<u>3,328,879</u>	<u>(1,483,796)</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>	13	<u>1,355,880</u>	<u>2,686,089</u>
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		<u>111,296</u>	<u>153,587</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	13	<u><u>4,796,055</u></u>	<u><u>1,355,880</u></u>



От имени руководства Компании:

Имашев Б.У.  
Генеральный директор

Махина А. Т.  
Финансовый директор

Лебедева С. В.  
Главный бухгалтер

6 апреля 2017 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 г. согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Юридический регистрационный номер	Частная
Форма собственности	

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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. С. Гучериев в равной степени.

В течении 2016 г. было обнаружено, что в раскрытии одного из конечных владельцев РОПИ был указан г-н М. С. Гучериев в выпущенных финансовых отчетностях за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2014 и 2015 гг. вместо г-на С. Гучериева.

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

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

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

**Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность**

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

<sup>1</sup> МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц также применим в отношении финансовой отчетности Компании, впервые применяющей МСФО, а также в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., однако это не применимо к Компании, так как Компания не впервые применяет МСФО.

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Поправки к
- МСФО (IFRS) 15<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>3</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>2</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>2</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

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

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее. Возможно досрочное применение.

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

### 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.

## **АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

*(в тысячах Тенге)*

---

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.

*Дебиторская задолженность*

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

---

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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

---

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 объёмами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объёмы добычи в течении отчетного периода.

##### *Основные средства*

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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

---

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

#### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно 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.

## **АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)**

---

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

#### **Налог на прибыль**

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

##### *Текущий налог*

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

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается по разницам 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.



## **АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)**

---

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 171,443 тенге в месяц в 2016 г. (2015 г.: 160,230 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 2016 и 2015 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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

#### Обязательства по возмещению исторических затрат

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

#### Резервы

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

#### Операции в иностранной валюте

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США	333,29	339,47

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

	2016 г.	2015 г.
Обменный курс средний за год (к тенге) 1 доллар США	342,16	221,73

#### 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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

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 на акцию и балансовая стоимость акций

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №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.

## **АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

*(в тысячах Тенге)*

---

#### **Сроки полезной службы основных средств**

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

#### **Обесценение активов**

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

#### **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 отраслевой практике производства данных работ.

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

#### **Запасы нефти**

Компания использует оценку доказанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и 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 27) по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату Компания оценивает вероятность того, что выступит в роли гаранта по данному договору финансовой гарантии и стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Вероятность того, что Компания выступит в качестве гаранта по договору финансовой гарантии, основывается на способности Компании выплачивать достаточные дивиденды акционеру для обеспечения своевременного погашения обязательств перед Vitol Central Asia S.A.

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

Согласно ожиданиям руководства, Компания имеет достаточные будущие потоки денежных средств для выплаты достаточных дивидендов акционеру для покрытия обязательств акционера перед Vitol Central Asia S.A. Руководство предполагает, что по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 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	Итого
<b>Стоимость</b>							
На 1 января 2015 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 16)	-	38,542	-	-	-	-	38,542
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 16)	-	(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
Поступило	-	264,851	90,652	149,740	1,980	2,003	509,226
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	4,630,466	-	733,237	-	9,196	5,372,899
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 16)	-	43,322	-	-	-	-	43,322
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 16)	-	134,065	-	-	-	-	134,065
Выбыло	-	(21,968)	-	(180,563)	-	(13,489)	(216,020)
На 31 декабря 2016 г.	722	27,258,184	3,177,039	5,921,152	586,221	195,584	37,138,902

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.  
(в тысячах Тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2015 г.	-	(4,080,076)	(818,601)	(1,117,167)	(247,137)	(72,690)	(6,335,671)
Начислено за год	-	(1,980,773)	(241,693)	(592,660)	(65,265)	(27,210)	(2,907,601)
Исключено при выбытии	-	5,722	-	10,247	66,873	4,424	87,266
На 31 декабря 2015 г.	-	(6,055,127)	(1,060,294)	(1,699,580)	(245,529)	(95,476)	(9,156,006)
Начислено за год	-	(2,429,351)	(213,017)	(681,252)	(60,003)	(27,984)	(3,411,607)
Исключено при выбытии	-	16,879	-	123,133	-	11,897	151,909
На 31 декабря 2016 г.	-	(8,467,599)	(1,273,311)	(2,257,699)	(305,532)	(111,563)	(12,415,704)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2015 г.	722	16,152,321	2,026,093	3,519,158	338,712	102,398	22,139,404
На 31 декабря 2016 г.	722	18,790,585	1,903,728	3,663,453	280,689	84,021	24,723,198

По состоянию на 31 декабря 2016 г., стоимость полностью амортизированных основных средств составила 367,653 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г.: 216,639 тыс. тенге).



## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

##### Стоимость

На 1 января 2016 г.	<u>19,357</u>
Поступило	<u>-</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u><u>19,357</u></u>

##### Накопленная амортизация

На 1 января 2016 г.	<u>(12,947)</u>
Начислено амортизации за год	<u>(758)</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u><u>(13,705)</u></u>

##### Чистая балансовая стоимость

На 1 января 2016 г.	<u>6,410</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u><u>5,652</u></u>

Начисленная амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. составила 683 тыс. тенге.

#### 7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	2,005,493	2,803,326
Поступило	4,442,278	3,040,431
Поступило из товарно-материальных запасов	62,666	44,283
Переведено в основные средства (см. Примечание 5)	(5,372,899)	(3,828,459)
Расходы по заработной плате	505	-
Списаны	(21,025)	-
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти	<u>-</u>	<u>(54,088)</u>
На 31 декабря	<u><u>1,117,018</u></u>	<u><u>2,005,493</u></u>

#### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расходы будущих периодов	109,695	115,451
Долгосрочные авансы выданные	<u>1,286</u>	<u>1,358</u>
	<u><u>110,981</u></u>	<u><u>116,809</u></u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозит, ограниченный в использовании	209,915	170,355
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	<u>34,977</u>	<u>25,577</u>
	<u><u>244,892</u></u>	<u><u>195,932</u></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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	965,715	876,154
Готовая продукция - сырая нефть	<u>461,412</u>	<u>566,807</u>
	<u><u>1,427,127</u></u>	<u><u>1,442,961</u></u>

#### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	<u>5,610,743</u>	<u>3,293,594</u>
	<u><u>5,610,743</u></u>	<u><u>3,293,594</u></u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
до одного месяца	<u>5,610,743</u>	<u>3,293,594</u>
	<u><u>5,610,743</u></u>	<u><u>3,293,594</u></u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

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

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

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллар США	5,610,743	3,293,405
Тенге	-	189
	<u>5,610,743</u>	<u>3,293,594</u>

## 12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы выданные	1,551,335	1,971,578
Расходы будущих периодов	603,410	1,004,760
Налог на добавленную стоимость	195,231	110,856
Прочие налоги	41,927	112,449
Прочее	4,027	4,086
За вычетом резерва по авансам выданным	(900)	(4,367)
	<u>2,395,030</u>	<u>3,199,362</u>

Информация о движении резерва по авансам выданным представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
На начало года	4,367	4,367
Начислено	900	-
Списано	(4,367)	-
На конец года	<u>900</u>	<u>4,367</u>

## 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4,431,324	1,183,063
Деньги на счетах в банках, в тенге	364,556	172,209
Деньги в кассе	175	608
	<u>4,796,055</u>	<u>1,355,880</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

#### 14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 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 2016 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила дивиденды в сумме 8,006,982 тыс.тенге, эквивалент 23,810,386 долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 16,913,263 тыс. тенге, эквивалент 78,339,525 долларов США).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания выплатила дивиденды в сумме 19,005,117 тыс. тенге, эквивалент 54,966,183 долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 19,979,645 тыс. тенге, эквивалент 96,436,150 долларов США). Убыток от курсовой разницы в размере 421,677 тыс. тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 4,661,661 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль за год	<u>20,365,108</u>	<u>10,424,627</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>20,365,108</u>	<u>10,424,627</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>2,037</u>	<u>1,042</u>

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 2016 г. балансовая стоимость акции составляла 2,739,890 тенге (31 декабря 2015 г.: 1,504,001 тенге).

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы, всего	40,430,696	33,755,845
Нематериальные активы	(5,652)	(6,410)
Обязательства, всего	<u>(13,026,147)</u>	<u>(18,709,422)</u>
Итого чистые активы	<u>27,398,897</u>	<u>15,040,013</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>2,739,890</u>	<u>1,504,001</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

#### 15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	6,936,619	4,761,697
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>5,516,342</u>	<u>2,546,969</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	12,452,961	7,308,666
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(4,872)	95,787
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>393,463</u>	<u>(244,825)</u>
Всего расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	<u>388,591</u>	<u>(149,038)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u><u>12,841,552</u></u>	<u><u>7,159,628</u></u>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 6,143 тыс. тенге (2015 г.: 6,609 тыс. тенге).

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>		
Прочие налоги к уплате	629,790	439,748
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	327,910	269,059
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27,059	12,593
Прочие текущие активы	<u>296</u>	<u>1,139</u>
	985,055	722,539
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	<u>(2,891,851)</u>	<u>(2,240,744)</u>
	<u>(2,891,851)</u>	<u>(2,240,744)</u>
Обязательство по отложенному налогу	<u><u>(1,906,796)</u></u>	<u><u>(1,518,205)</u></u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

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:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	33,206,660	17,584,255
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	6,641,332	3,516,851
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	5,909,805	2,302,144
Прочих не вычитаемых расходов	290,415	1,340,633
Расходы по налогу на прибыль	12,841,552	7,159,628
Эффективная налоговая ставка	39%	41%

#### 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	688,945	642,345
Расходы по приросту	62,005	51,388
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 5)	43,322	38,542
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 5)	134,065	(43,330)
На 31 декабря	928,337	688,945

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признано по 150 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 143 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 7.7% (2015 г.: 6.5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2015 г.: 8%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составляет 928,337 тыс. тенге и 688,945 тыс. тенге, соответственно.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

#### 17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательство по социальной инфраструктуре	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
На 1 января 2016 г.	567,435	125,943	693,378
Расходы по приросту обязательств	40,034	8,886	48,920
Доход от курсовых разниц	(11,368)	(17,592)	(28,960)
Реклассификация в краткосрочную часть (см. Примечание 20)	(66,658)	(59,884)	(126,542)
На 31 декабря 2016 г.	529,443	57,353	586,796

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% (2015 г.: 7%).

#### 18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	766,754	128,123
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	286,299	141,080
	1,053,053	269,203

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. вся торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге и имела срок погашения до трех месяцев.

#### 19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на сверхприбыль	5,478,342	2,542,969
Налог на прибыль	536,100	180,489
	6,014,442	2,723,458



## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,541,048	1,263,719
Рентный налог	321,865	376,277
Социальный налог	49,379	44,043
Индивидуальный подоходный налог	47,322	42,582
Прочие налоги	1,439	1,290
	<u>1,961,053</u>	<u>1,727,911</u>

### 20. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	291,815	237,225
Резерв по неиспользованным отпускам	82,224	48,261
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	66,658	67,894
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	59,884	68,031
Дивиденды к выплате	-	10,576,458
Прочие	75,089	90,453
	<u>575,670</u>	<u>11,088,322</u>

### 21. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Экспортные продажи сырой нефти	63,138,196	47,327,216
Внутренние продажи сырой нефти	6,008,337	3,932,201
	<u>69,146,533</u>	<u>51,259,417</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.  
 (в тысячах Тенге)

### 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2016 г.	2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5,946,559	4,408,108
Износ и амортизация	3,387,108	2,880,644
Заработная плата и соответствующие налоги	1,226,384	1,065,188
Текущий ремонт и техобслуживание	530,959	325,711
Товарно-материальные запасы	393,370	485,029
Прочие налоги	316,368	275,114
Изменения в запасах сырой нефти	70,283	247,050
Прочие	867,415	824,516
	<u>12,738,446</u>	<u>10,511,360</u>

### 23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.	2015 г.
Таможенные процедуры	8,684,846	8,440,138
Подготовка и транспортировка нефти	6,820,326	5,102,552
Рентный налог	4,029,006	6,299,315
Прочие	140,311	177,431
	<u>19,674,489</u>	<u>20,019,436</u>

### 24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2,120,308	1,138,432
Налоги и прочие платежи в бюджет	346,165	50,642
Расходы по аренде	85,011	84,069
Командировочные и представительские расходы	75,396	46,727
Штрафы и пени	122,608	4,229
Прочие	265,242	245,215
	<u>3,014,730</u>	<u>1,569,314</u>

### 25. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2016 г.	2015 г.
Убыток от курсовой разницы	(2,655,225)	(5,422,232)
Доход от курсовой разницы	2,435,222	3,329,512
	<u>(220,003)</u>	<u>(2,092,720)</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

#### 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Компания совершила следующие торговые операции со связанными сторонами:

	Продажа продукции		Покупка товаров и услуг	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
ТОО «Petroleum Operating»	1,618,243	3,932,201	-	-

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Precious Oil Products Investments B.V.	-	-	-	10,576,458

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. прочие транзакции Компании со связанными сторонами включали выплату дивидендов единственному акционеру, Precious Oil Products Investments B.V. (см. Примечание 14), а также компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

#### Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2016 г. составило 5 человек (на 31 декабря 2015 г.: 5 человек). За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 1,052,627 тыс. тенге и 294,229 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составила 126,358 тыс. тенге и 125,988 тыс. тенге, соответственно.

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

**27. 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, полученному компанией Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. на сумму 170,000,000 долларов США, и оставшейся части обязательств компании Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. по договору гарантии от 16 августа 2012 г. Датой погашения продленного кредитного договора является 30 июня 2018 г. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта, является низкой.

**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 17).

*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 2016 г.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

---

#### *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 год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 222,000 тонн и 237,800 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2016 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 16). 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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

---

#### Прочие условные обязательства

##### *Операционная среда*

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

В течение 2014–2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., 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 могут оказаться значительными.

##### *Налогообложение*

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

Санкции включают конфискацию спорных сумм, пени и штрафов. В настоящее время порядок применения штрафных санкций и пени по выявленным нарушениям казахстанских законов, указов и стандартов является очень строгими. 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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

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

#### *Юридические вопросы*

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

## 28. 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Финансовые активы:</b>		
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)	5,610,743	3,293,594
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13)	4,796,055	1,355,880
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	244,892	195,932
Прочие текущие активы	3,937	2,560
	<u>10,655,627</u>	<u>4,847,966</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 20)	493,446	11,040,061
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 18)	1,053,053	269,203
Обязательство по социальной инфраструктуре (см. Примечание 17)	529,443	567,435
Обязательство по возмещению исторических затрат (см. Примечание 17)	57,353	125,943
	<u>2,133,295</u>	<u>12,002,642</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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 91% (за год, закончившихся 31 декабря 2015 г.: 92%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

#### Валютный риск

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

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

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

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

Выраженные в долларах США	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы	10,041,594	4,476,063
Обязательства	-	(10,576,810)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>10,041,594</b>	<b>(6,100,747)</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.



## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

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

	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	тенге/доллар США	тенге/доллар США	тенге/доллар США	тенге/доллар США
	+20%	-20%	+20%	-20%
Чистый доход/ (убыток)	2,008,319	(2,008,319)	(1,220,149)	1,220,149

#### 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 2016 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., все финансовые инструменты были отнесены в категорию 3 иерархии финансовых инструментов, кроме денежных средств и их эквивалентов, отнесенных в категорию 1 иерархии финансовых инструментов.

## **АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)**

---

#### **29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

С 31 декабря 2016 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности корректирующих событий, либо событий, требующих раскрытия в данной финансовой отчетности, не было.

#### **30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 6 апреля 2017 г.