

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года 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. Гуцериев в равной степени.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевыми инструментами, 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 определяемыми 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 инвестициям.

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 кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Договоры финансовых гарантий

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тысячах Тенге)

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тысячах Тенге)

методу рассчитывается как соотношение, между объемами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течении отчетного периода.

Основные средства

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

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой

стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 183 442,50 тенге в месяц в 2017 г. (2016 г.: 171,443 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2017 и 2016 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 ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 потребуются 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:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США	321,46	333,29

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Обменный курс средний за год (к тенге) 1 доллар США	318,59	346,11

Признание дохода

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов

является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

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

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №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.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.**

(в тысячах Тенге)

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 30 июня 2017 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 ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тысячах Тенге)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость							
На 1 января 2016 г.	722	22,207,448	3,086,387	5,218,738	584,241	197,874	31,295,410
Поступило	-	71,150	90,652	11,488	-	1,872	175,162
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	4,044,308	-	329,236	-	3,452	4,376,996
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 15)	-	169,668	-	-	-	-	169,668
Выбыло	-	(5,249)	-	-	-	(845)	(6,094)
На 30 июня 2016 г.	722	26,487,325	3,177,039	5,559,462	584,241	202,353	36,011,142
На 1 января 2017г.	722	27,258,184	3,177,039	5,921,152	586,221	195,584	37,138,902
Поступило	-	128,324	64,494	124,796	-	1,319	318,933
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	3,764,126	-	804,588	-	13,512	4,582,226
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 15)	-	94,093	-	-	-	-	94,093
Перемещение между счетами	-	-	-	(8,409)	8,409	-	0
Выбыло	-	(2,925)	-	(130,796)	-	(843)	(134,564)
На 30 июня 2017 г.	722	31,241,802	3,241,533	6,711,331	594,630	209,572	41,999,590

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тысячах Тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2016 г.	-	(6,055,127)	(1,060,294)	(1,699,580)	(245,529)	(95,476)	(9,156,006)
Начислено за год	-	(1,142,139)	(105,776)	(332,166)	(30,618)	(14,049)	(1,624,748)
Исключено при выбытии	-	860	-	-	-	724	1,584
На 30 июня 2016 г.	-	(7,196,406)	(1,166,070)	(2,031,746)	(276,147)	(108,801)	(10,779,170)
На 1 января 2017 г.	-	(8,467,599)	(1,273,311)	(2,257,699)	(305,532)	(111,563)	(12,415,704)
Начислено за период	-	(1,450,832)	(113,491)	(390,359)	(25,192)	(14,514)	(1,994,388)
Исключено при выбытии	-	1,628	-	107,609	-	719	109,956
На 30 июня 2017 г.	-	(9,916,803)	(1,386,802)	(2,540,449)	(330,724)	(125,358)	(14,300,136)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 г.	722	18,790,585	1,903,728	3,663,453	280,689	84,021	24,723,198
На 30 июня 2017 г.	722	21,324,999	1,854,731	4,170,882	263,906	84,214	27,699,454

По состоянию на 30 июня 2017 г., стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 312,639 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 367,653 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тысячах Тенге)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость

На 1 января 2017 г. 19,357

Поступило -

На 30 июня 2017 г. 19,357

Накопленная амортизация

На 1 января 2017 г. (13,705)

Начислено амортизации за год (379)

На 30 июня 2017 г. (14,084)

Чистая балансовая стоимость

На 1 января 2017 г. 5,652

На 30 июня 2017 г. 5,273

Начисленная амортизация за период, закончившийся 30 июня 2016 г. составила 379 тыс. тенге.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На начало периода	1,117,018	2,005,493
Поступило	4,483,058	4,442,278
Поступило из товарно-материальных запасов	56,133	62,666
Переведено в основные средства (см. Примечание 4)	(4,582,226)	(5,372,899)
Расходы по заработной плате	-	505
Списаны	-	(21,025)
	<u>1,073,983</u>	<u>1,117,018</u>
На конец периода	<u><u>1,073,983</u></u>	<u><u>1,117,018</u></u>

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расходы будущих периодов	90,735	109,695
Долгосрочные авансы выданные	<u>40,639</u>	<u>1,286</u>
	<u><u>131,374</u></u>	<u><u>110,981</u></u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тысячах Тенге)

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозит, ограниченный в использовании	209,915	209,915
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании	40,749	34,977
	<u>250,664</u>	<u>244,892</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 26).

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	1,071,849	965,715
Готовая продукция - сырая нефть	150,169	461,412
	<u>1,222,018</u>	<u>1,427,127</u>

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	7,010,759	5,610,743
	<u>7,010,759</u>	<u>5,610,743</u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
до одного месяца	7,010,759	5,610,743
	<u>7,010,759</u>	<u>5,610,743</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	7,010,193	5,610,743
Тенге	566	-
	<u>7,010,759</u>	<u>5,610,743</u>

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные	1,430,419	1,551,335
Расходы будущих периодов	47,647	603,410
Налог на добавленную стоимость	346,596	195,231
Прочие налоги	42,003	41,927
Прочее	20,827	4,027
За вычетом резерва по авансам выданным	(900)	(900)
	<u>1,886,592</u>	<u>2,395,030</u>

Информация о движении резерва по авансам, выданным представлена следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	2016 г.
На начало периода	900	4,367
Начислено	-	900
Списано	-	(4,367)
На конец периода	<u>900</u>	<u>900</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1,985,803	4,431,324
Деньги на счетах в банках, в тенге	134,272	364,556
Деньги в кассе	113	175
	<u>2,120,188</u>	<u>4,796,055</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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 период, закончившийся 30 июня 2017 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила дивиденды в сумме 9,108,551 тыс.тенге, эквивалент 28,437,977 долларов США (за период, закончившийся 30 июня 2016 г. дивиденды не были объявлены).

За период, закончившийся 30 июня 2017 г., в соответствии с решениями Единственного акционера Компания выплатила дивиденды в сумме 9,100,110 тыс. тенге, эквивалент 28,437,977 долларов США (за период, закончившийся 30 июня 2016 г.: 6,236,549 тыс. тенге, эквивалент 17,155,932 долларов США). Доход от курсовой разницы в размере 8,441 тенге в отношении объявленных и выплаченных дивидендов был признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за период, закончившийся 30 июня 2016 г. убыток составил 404,225 тыс. тенге).

За периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Чистая прибыль за период	<u>13,714,022</u>	<u>10,543,089</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>13,714,022</u>	<u>10,543,089</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>1,371</u>	<u>1,054</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 30 июня 2017 г. балансовая стоимость акции составляла 3,200,475 тенге (31 декабря 2016 г.: 2,739,890 тенге).

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы, всего	41,400,305	40,430,696
Нематериальные активы	(5,273)	(5,652)
Обязательства, всего	<u>(9,390,285)</u>	<u>(13,026,147)</u>
Итого чистые активы	<u>32,004,747</u>	<u>27,398,897</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>3,200,475</u>	<u>2,739,890</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За период, закончившийся 30 июня 2017 и 2016 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	4,016,973	3,680,882
Расходы по налогу на сверхприбыль	1,844,972	2,620,314
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	5,861,945	6,301,196
(Экономия) по отложенному налогу на прибыль	(62,001)	(64,774)
(Экономия)/ расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(335,762)	282,675
Всего (экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(397,763)	217,901
Всего расходов по налогу на прибыль	5,464,182	6,519,097

За период, закончившийся 30 июня 2017 г. расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 2,937 тыс. тенге (30 июня 2016 г.: 1,746 тыс. тенге).

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

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	591,263	629,790
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	268,532	327,910
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22,625	27,059
Прочие текущие активы	248	296
	882,668	985,055
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(2,391,701)	(2,891,851)
	(2,391,701)	(2,891,851)
Обязательство по отложенному налогу	(1,509,033)	(1,906,796)

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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 ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Прибыль до налогообложения	19,178,204	17,062,186
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	3,835,641	3,412,437
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	1,509,210	2,902,989
Прочих не вычитаемых расходов	119,331	203,671
Расходы по налогу на прибыль	5,464,182	6,519,097
Эффективная налоговая ставка	28%	38%

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На начало периода	928,337	688,945
Расходы по приросту	41,776	62,005
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 4)	94,093	177,387
На конец периода	1,064,206	928,337

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признано по 159 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь по состоянию на 30 июня 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 150 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% и ставки дисконтирования равной 9%, текущая стоимость обязательств Компании на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. составляет 1,064,206 тыс. тенге и 928,337 тыс. тенге, соответственно.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
 (в тысячах Тенге)

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательство по социальной инфраструктуре	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
На 1 января 2017 г.	529,443	57,353	586,796
Расходы по приросту обязательств	17,713	1,919	19,632
Доход от курсовых разниц	(18,632)	(2,255)	(20,887)
Реклассификация в краткосрочную часть (см. Примечание 19)	(32,146)	(28,879)	(61,025)
На 30 июня 2017 г.	496,378	28,138	524,516

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 26).

Данные обязательства выражены в долларах США и отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2016 г.: 7%).

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	356,902	766,754
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	288,090	286,299
	644,992	1,053,053

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговая кредиторская задолженность главным образом представлена суммами, выраженными в тенге и имела срок погашения до трех месяцев.

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлен следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на сверхприбыль	1,806,972	5,478,342
Налог на прибыль	680,574	536,100
	2,487,546	6,014,442

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Рентный налог	1,267,934	321,865
Налог на добычу полезных ископаемых	1,495,793	1,541,048
Социальный налог	17,435	49,379
Индивидуальный подоходный налог	18,301	47,322
Прочие налоги	1,581	1,439
	<u>2,801,044</u>	<u>1,961,053</u>

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	153,517	291,815
Резерв по неиспользованным отпускам	82,224	82,224
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	32,146	66,658
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	28,879	59,884
Дивиденды к выплате	-	-
Прочие	62,182	75,089
	<u>358,948</u>	<u>575,670</u>

20. ВЫРУЧКА

	За период, закончившийся 30 июня 2017 г.	За период, закончившийся 30 июня 2016 г.
Экспортные продажи сырой нефти	35,483,181	32,172,353
Внутренние продажи сырой нефти	4,536,201	1,982,528
	<u>40,019,382</u>	<u>34,154,881</u>

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За период, закончившийся 30 июня 2017 г.	За период, закончившийся 30 июня 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3,144,290	2,838,527
Износ и амортизация	1,981,627	1,612,468
Заработная плата и соответствующие налоги	620,204	562,750
Текущий ремонт и техобслуживание	288,062	258,754
Товарно-материальные запасы	217,742	167,318
Прочие налоги	174,313	162,084
Изменения в запасах сырой нефти	293,021	393,008
Прочие	430,020	385,808
	<u>7,149,279</u>	<u>6,380,717</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За период, закончившийся 30 июня 2017 г.	За период, закончившийся 30 июня 2016 г.
Таможенные процедуры	4,921,309	4,518,541
Рентный налог	3,652,223	1,516,628
Подготовка и транспортировка нефти	3,480,007	3,766,943
Прочие	150,384	52,958
	<u>12,203,923</u>	<u>9,855,070</u>

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период, закончившийся 30 июня 2017 г.	За период, закончившийся 30 июня 2016 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	542,687	501,079
Консультационные расходы	60,411	53,489
Расходы по аренде	41,146	42,166
Командировочные и представительские расходы	37,330	32,747
Штрафы и пени	774	1,380
Прочие	98,992	42,874
	<u>781,340</u>	<u>673,735</u>

24. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За период, закончившийся 30 июня 2017 г.	За период, закончившийся 30 июня 2016 г.
Расход от курсовой разницы	(1,078,955)	(1,577,743)
Доход от курсовой разницы	554,068	1,559,708
	<u>(524,887)</u>	<u>(18,035)</u>

25. 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 периодов, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., Компания совершила следующие торговые операции со связанными сторонами:

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

	Продажа продукции		Покупка товаров и услуг	
	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
ТОО «Petroleum Operating»	-	1,618,243	-	-

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Precious Oil Products Investments B.V.	-	-	-	-

За периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 гг. прочие транзакции Компании со связанными сторонами включали компенсацию ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 июня 2017 г. составило 5 человек (на 30 июня 2016 г.: 5 человек). За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 126,980 тыс. тенге и 122,040 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., составила 63,134 тыс. тенге и 63,254 тыс. тенге, соответственно.

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

26. 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 30 июня 2017 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 16).

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 30 июня 2017 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За год, закончившийся 30 июня 2017 и 2016 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 127,500 тонн и 97,000 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 30 июня 2017 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 15). 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 8). 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

Программа страхования утверждена решением Совета директоров Компании в мае 2017 года.

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.**

(в тысячах Тенге)

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

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.

27. 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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:		
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 10)	7,010,759	5,610,743
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	2,120,188	4,796,055
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 8)	250,664	244,892
Прочие текущие активы	20,804	3,937
	<u>9,402,415</u>	<u>10,655,627</u>
Финансовые обязательства:		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 19)	276,724	493,446
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 17)	644,992	1,053,053
Обязательство по социальной инфраструктуре (см. Примечание 16)	496,378	529,443
Обязательство по возмещению исторических затрат (см. Примечание 16)	28,138	57,353
	<u>1,446,232</u>	<u>2,133,295</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

Кредитный риск

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

За период, закончившийся 30 июня 2017 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 89% (за период, закончившийся 30 июня 2016 г.: 94%) 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	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы	8,995,996	10,041,594
Обязательства	(2,227)	-
Чистая балансовая позиция	8,993,769	10,041,594

Анализ чувствительности к валютному риску

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

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

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тысячах Тенге)

отношению к доллару США, в то время, как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 30 июня 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%	тенге/доллар США +20%	тенге/доллар США -20%
Чистый доход/ (убыток)	1,798,754	(1,798,754)	2,008,319	(2,008,319)

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 30 июня 2017 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 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 30 июня 2017 г. до даты утверждения и подписания данной финансовой отчетности корректирующих событий, либо событий, требующих раскрытия в данной финансовой отчетности, не было.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 19 июля 2017 года.