

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 30 июня 2014 и 2013 гг. 100% доли владения Компанией принадлежит Precious Oil Products Investments B.V. (далее – «РОРІ»), Нидерланды. Конечными владельцами РОРІ являются г-н. Т. Кулибаев и г-н. М. С. Гучериев в равной степени.

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

Компания осуществляет свою деятельность на нефтяном месторождении Айранколь 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.

Среднесписочная численность сотрудников Компании на 30 июня 2014 г. 255 человек (на 31 декабря 2013 г.- 252 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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»).

Основа представления

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.

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм 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.

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.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты, связанные с последующей деятельностью, первоначально оцениваются по себестоимости и капитализируются как затраты по разведке: разведочное бурение, разработка, разведка, взятие проб и другая деятельность, связанная с оценкой технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи запасов нефти.

Затраты, не включенные в первоначальную оценку активов по оценке: разработка месторождения после установления технической осуществимости и рентабельности добычи запасов нефти, а также административные и прочие общие накладные расходы.

Решение по разработке месторождения на проектной территории основано на результатах разведки и оценки, оценки рентабельности резервов и наличия финансирования. После принятия решения о начале производственной стадии капитализированные затраты по разработке месторождения переводятся в основные средства как прочие нефтегазовые активы и тестируются на обесценение.

Компания использует метод успешных усилий для разведочных операций. Затраты по скважинам капитализируются до установления существования или отсутствия коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по скважинам, которые коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

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 добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются до установления существования или отсутствия коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые 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.

Основные средства

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)**

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 на отчетную дату.

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 149,745 тенге в месяц в 2014 г. (2013 г.: 139,950 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 2014 и 2013 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

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.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)**

Операции в иностранной валюте

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

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

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>30 июня 2013 г.</u>
Обменный курс на конец периода (к тенге) 1 доллар США	183.51	151.65

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

	<u>За 6 месяцев 2014 г.</u>	<u>За 6 месяцев 2013 г.</u>
Обменный курс средний за период (к тенге) 1 доллар США	176.43	150.90

Признание дохода

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

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

Прибыль/убыток на акцию и балансовая стоимость акций

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 Листинговых правил

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)

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 МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отложенным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

Запасы нефти

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 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 основные средства	Итого
Стоимость							
На 1 января 2013 г.	722	11,673,681	2,861,573	2,134,118	473,969	105,357	17,249,420
Поступило	-	148,736	-	24,995	-	25,336	199,067
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов	-	98,111	-	-	-	-	98,111
Перевод из незавершенного строительства	-	3,965,520	-	968,763	52,835	34,158	5,021,276
Перемещение между счетами	-	53,458	-	(52,462)	-	(996)	-
Выбыло	-	(58,214)	-	(83,111)	(35,811)	(14,044)	(191,180)
На 31 декабря 2013 г.	722	15,881,292	2,861,573	2,992,303	490,993	149,811	22,376,694
Поступило	-	3,757	-	178	-	1,703	5,638
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	1,497,503	-	232,271	31,920	20,102	1,781,796
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 16)	-	13,733	-	-	-	-	13,733
Перемещение между счетами	-	121,896	-	(114,574)	4,619	(11,941)	-
Выбыло	-	(69,106)	-	(93)	-	(2,786)	(71985)
На 30 июня 2014 г.	722	17,449,075	2,861,573	3,110,085	527,532	156,889	24,105,876

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2013 г.	-	(1,488,946)	(377,935)	(536,243)	(175,250)	(61,897)	(2,640,271)
Начислено за период	-	(1,017,953)	(214,214)	(285,923)	(50,770)	(16,234)	(1,585,094)
Исключено при выбытии	-	37,878	-	64,035	28,446	12,687	143,046
На 31 декабря 2013 г.	-	(2,469,021)	(592,149)	(758,131)	(197,574)	(65,444)	(4,082,319)
Начислено за период	-	(733,218)	(112,221)	(175,731)	(26,638)	(9,740)	(1,057,548)
Перемещение между счетами	-	(54,061)	-	50,534	(3,949)	7,476	-
Исключено при выбытии	-	12,223	-	52	-	2,642	14,917
На 30 июня 2014 г.	-	(3,244,077)	(704,370)	(883,276)	(228,161)	(65,066)	(5,124,950)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 г.	722	13,412,271	2,269,424	2,234,172	293,419	84,367	18,294,375
На 30 июня 2014 г.	722	14,204,998	2,157,203	2,226,809	299,371	91,823	18,980,926

Начисленная амортизация за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. составила 682,934 тыс. тенге.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2014 г.	<u>18,707</u>
Поступило	<u>-</u>
На 30 июня 2014 г.	<u>18,707</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2014 г.	<u>(11,216)</u>
Начислено амортизации	<u>(732)</u>
На 30 июня 2014 г.	<u>(11,948)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2014 г.	<u>7,491</u>
На 30 июня 2014 г.	<u>6,759</u>

Начисленная амортизация за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. составила 1,153 тыс. тенге.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало года	1,454,557	1,344,187
Поступило	2,393,064	5,020,044
Поступило из товаро-материальных запасов	32,984	134,038
Поступило из основных средств	44,618	-
Переведено в основные средства (см. Примечания 5)	(1,781,796)	(5,021,276)
Расходы по зарплате	611	
Списано	<u>(2,662)</u>	<u>(22,436)</u>
На конец года	<u>2,141,376</u>	<u>1,454,557</u>

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы будущих периодов	127,179	117,404
Долгосрочные авансы выданные	<u>1,502</u>	<u>5,547</u>
	<u>128,681</u>	<u>122,951</u>

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Депозит, ограниченный в использовании	7,601,771	96,471
Начисленные проценты по депозитам, ограниченные в использовании	<u>25,327</u>	<u>20,985</u>
	<u><u>7,627,098</u></u>	<u><u>117,456</u></u>

Срок размещения депозита истекает 15 октября 2029 г., проценты начисляются по ставке, равной ставке рефинансирования, установленной Национальным банком на дату начисления процентов. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 25).

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Готовая продукция - сырая нефть	122,136	72,169
Сырье и материалы	772,117	754,539
За вычетом резервов под обесценение запасов	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>894,253</u></u>	<u><u>826,708</u></u>

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	7,568,703	6,648,081
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>7,568,703</u></u>	<u><u>6,648,081</u></u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
до одного месяца	7,568,703	6,648,081
более года	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>7,568,703</u></u>	<u><u>6,648,081</u></u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности представлена следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало года	-	(173)
Сторнирование	-	173
На конец года	-	-

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 на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг.:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	7,568,527	6,648,081
Тенге	176	-
	<u>7,568,703</u>	<u>6,648,081</u>

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы выданные	1,318,945	980,329
Налог на добавленную стоимость	59,131	215,405
Прочее	88,449	48,200
Прочие налоги	12,641	11,013
За вычетом резерва по авансам выданным	(4,367)	(4,374)
	<u>1,474,799</u>	<u>1,250,573</u>

Информация о движении резерва по авансам выданным представлена следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало года	4,374	5,674
Сторнирование	(7)	(1,300)
На конец года	<u>4,367</u>	<u>4,374</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	7,682,153	6,014,888
Деньги на счетах в банках, в тенге	135,806	639,398
Деньги в кассе	1,031	280
	<u>7,818,990</u>	<u>6,654,566</u>

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, который включает 10,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10,000 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

В соответствии с казахстанским законодательством дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с утвержденными стандартами бухгалтерского учета, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в финансовой отчетности, в соответствии с утвержденными стандартами бухгалтерского учета.

За период, закончившийся 30 июня 2014 г., в соответствии с решениями Единственного акционера от 31 мая 2014 г., Компания объявила дивиденды в размере 10,610,984 тыс. тенге, эквивалент 57,825,528 долларов США, из которых 3,536,995 тыс. тенге, эквивалент 19,274,126 долларов США были выплачены акционеру в течении отчетного периода и от 09.12.2013 г. Компания объявила дивиденды в размере 9,142,043 тыс.тенге, эквивалент 59,267,704 долларов США, из которых 5,825,721 тыс.тенге, эквивалент 34,267,704 долларов США были выплачены акционеру в течении отчетного периода.

За периоды, закончившиеся на 30 июня 2014 г. и 2013 г., базовая прибыль на акцию составляла:

	6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2013 г.
Чистая прибыль за год	<u>14,735,554</u>	<u>10,382,211</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>14,735,554</u>	<u>10,382,211</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге за акцию)	<u>1,474</u>	<u>1,038</u>

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета посчитанной как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 30 июня 2014 г. балансовая стоимость акции составляла - 2,132 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 1,719 тыс. тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы, всего	46,641,585	35,376,758
Нематериальные активы	(6,759)	(7,491)
Обязательства, всего	(25,318,277)	(18,178,019)
Итого чистые активы	<u>21,316,549</u>	<u>17,191,248</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тыс.тенге	<u>2,132</u>	<u>1,719</u>

14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 30 июня 2014 и 2013 гг., расходы по налогу на прибыль составляли:

	6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	5,460,854	3,232,660
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>5,451,888</u>	<u>2,196,956</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	10,912,742	5,429,616
Экономия по отложенному налогу на прибыль (Экономия)/ расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(176,790) <u>14,603</u>	(21,300) <u>(113,680)</u>
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	<u>(162,187)</u>	<u>(134,980)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>10,750,555</u>	<u>5,294,636</u>

В 1 полугодии 2014 г. расходы по текущему налогу на прибыль включали налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 19,193 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 по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	1,465,810	1,095,791
Прочие долгосрочные обязательства	196,490	155,411
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16,131	14,465
Прочие текущие активы	<u>1,363</u>	<u>1,225</u>
	1,679,794	1,266,892
Обязательства по отложенному налогу		
Разница в амортизационной стоимости основных средств	<u>(2,505,997)</u>	<u>(2,255,281)</u>
	<u>(2,505,997)</u>	<u>(2,255,281)</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Обязательство по отложенному налогу

(826,203)

(988,389)

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога за периоды, закончившиеся 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг., составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

Размер начисленного за период налога на прибыль отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки налога на прибыль к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтенных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании:

	30 июня 2014 г.	30 июня 2013 г.
Прибыль до налогообложения	25,486,109	15,676,847
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	5,097,222	3,135,370
Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	5,466,491	2,083,276
Прочие невычитаемые расходы	186,842	75,990
Расходы по налогу на прибыль	10,750,555	5,294,636
Эффективная налоговая ставка	42%	34%

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСТРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструк- туре	Обязательства по возмещению исторических затрат	Обязательства по ликвидации и восстановле- нию месторожде- ния	Итого
На 1 января, 2014 г.	279,813	95,951	419,367	795,131
Расходы по приросту обязательств	11,646	4,005	14,474	30,125
Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 5)			13,733	13,733
Убыток от курсовых разниц	54,446	18,627	-	73,073
Реклассификация на краткосрочную часть	(18,278)	(15,573)	-	(33,851)
На 30 июня 2014 г.	327,627	103,010	447,574	878,211

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

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.

Данные обязательства отражены по чистой стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2012 г.: 7%).

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по ликвидации 126 скважины, расположенной на месторождений Айранколь по состоянию на 30 июня 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 121 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	1,413,897	510,576
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	125,417	114,259
	<u>1,539,314</u>	<u>624,835</u>

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. вся торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге со сроком погашения в течение трех месяцев.

17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. представлен следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на сверхприбыль	1,959,650	5,312,572
Налог на прибыль	5,447,102	982,942
	<u>7,406,752</u>	<u>6,295,514</u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Рентный налог	5,297,690	2,305,404
Налог на добычу полезных ископаемых	2,027,881	1,572,829
Подходный налог	8,763	23,408

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Социальный налог	10,707	27,281
Прочие налоги	8,022	8,943
	<u>7,353,063</u>	<u>3,937,865</u>
18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дивиденды к выплате	7,074,568	5,263,862
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	125,516	151,883
Резерв по неиспользованным отпускам	51,662	51,662
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	18,351	30,722
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	33,439	27,710
Прочие	11,198	10,446
	<u>7,314,734</u>	<u>5,536,285</u>
19. ВЫРУЧКА		
	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06. 2013 г.
Экспортные продажи сырой нефти	42,850,958	27,911,963
Внутренние продажи сырой нефти	4,435,142	3,191,544
	<u>47,286,100</u>	<u>31,103,507</u>
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06. 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3,850,758	2,551,208
Износ и амортизация	1,044,784	673,325
Заработная плата и соответствующие налоги	386,672	279,276
Товарно-материальные запасы	190,704	163,253
Налоги	116,087	89,673
Текущий ремонт и техобслуживание	108,800	85,949
Прочие	295,735	217,423
Изменения в запасах сырой нефти	(71,278)	(47,327)
	<u>5,922,262</u>	<u>4,012,780</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06. 2013 г.
Рентный налог	9,946,692	6,704,317
Подготовка и транспортировка нефти	2,780,281	2,032,884
Таможенные процедуры	3,922,205	1,791,218
Прочие	50,826	45,975
	<u>16,700,004</u>	<u>10,574,394</u>

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06. 2013 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	392,748	358,393
Налоги и другие платежи в бюджет	8,190	172,134
Штрафы и пени	19	55,999
Консультационные услуги	41,757	39,893
Командировочные и представительские расходы	37,722	38,923
Расходы по аренде	43,704	35,742
Прочие	<u>141,168</u>	<u>81,407</u>
	<u>665,308</u>	<u>782,491</u>

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2014 и 2013 гг. Компания не имела транзакций со связанными сторонами, за исключением выплат дивидендов единственному акционеру, Precious Oil Products Investments B.V. (См. Примечание 14), реализации сырой нефти на внутреннем рынке, ТОО «Petroleum Operating» и компенсации ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Реализация сырой нефти ТОО «Petroleum Operating» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., составила 4,435,142 (30 июня 2013 г. - 3,191,544) тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013г. баланс торговой дебиторской задолженности и авансов полученных от ТОО «Petroleum Operating» составил ноль тенге соответственно.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 июня 2014 г. составило 5 человек (30 июня 2013г.: 5 человек). За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 98,353 тыс. тенге и 105,555 тыс. тенге, соответственно.

В соответствии с соглашениями от 8 декабря 2012 г, 21.02.13г.,11.12.13г. компенсация членам Совета директоров за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., составила 57,081 тыс.тенге и 52,352 тыс. тенге, соответственно.

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

24. 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 182,000,000 долларов США, заключенного между компанией Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products Investments B.V., которая является единственным акционером Компании. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2014 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта является маловероятным.

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 Акционера 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 2014 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 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2014 и 30 июня 2013 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 80,500 и 63,600 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 30 июня 2014 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершении 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 восстановлению месторождений.

Обязательства по страхованию

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

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

Прочие условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)**

направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

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

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компании подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13)	7,818,990	6,654,566
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)	7,568,703	6,648,081
Прочие долгосрочные активы (см. Примечание 9)	7,627,098	117,456
Прочие краткосрочные активы	28,043	1,598
	<u>23,042,834</u>	<u>13,421,701</u>
Финансовые обязательства:		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 19)	7,263,072	5,484,623
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 17)	1,539,314	624,835
Прочие долгосрочные обязательства (см. Примечание 16)	430,637	375,764
	<u>9,233,023</u>	<u>6,485,222</u>

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

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 2014 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 91% (за период, закончившийся 30 июня 2013 г.: 90%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

Валютный риск

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

Валютный риск Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью 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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

В долларах США	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы	20,769,465	12,662,451
Обязательства	(7,074,568)	(5,263,862)
Чистая балансовая позиция	13,694,897	7,398,589

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 10%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% 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 10% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время, как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 30 июня 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	1,369,490	(1,369,490)	739,859	(739,859)

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 2014 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 30 июня 2014 и 2013 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Компанией был подписан договор о внесении изменений в договор гарантии от 16 августа 2012 г.. В соответствии с условиями измененного договора гарантии Общество выступает гарантом исполнения обязательств Единственного акционера Общества (компании Precious Oil Products Investments B.V.) перед компанией Vitol Central Asia S.A., по договору займа на сумму 261,400,000 долларов США. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2014 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта является маловероятным.

Другие события, произошедшие после отчетной даты 30 июня 2014 года и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 13 августа 2014 г.