

**АО «Каспий нефть»**

**Промежуточная финансовая отчетность  
за период, закончившийся 30 сентября 2013 года.**

## 1. Корпоративная информация и основная деятельность

Акционерное общество «Каспий нефть» (далее по тексту – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан. Вид деятельности: поиск и разведка, разработка, добыча, переработка и реализация углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на месторождении Айранколь Жылыойского района Атырауской области.

Единственным акционером Компании на 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года является «Precious Oil Products Investments B.V., местонахождение - Королевство Нидерланды, г. Амстердам, Strawinskyalaan 411, или «Материнская компания». Конечной контролирующей стороной Компании является GCM Global Energy PLC (UK).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Кулманова, 131А.

Списочная численность сотрудников на 30 сентября 2013 года: 246 человек (30 сентября 2012 года: 226 человек).

## 2. Обзор существенных аспектов учетной политики

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

### Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2013 года была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости. Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

### Курсы обмена

Официальный курс тенге к доллару США на 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года составлял 153.62 и 149.86 тенге за 1.00 доллар США, соответственно. Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной финансовой отчетности, соответствует политике, которая применялась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

### Функциональная валюта

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

### **Расходы по разведке и разработке нефти .**

#### *Затраты, понесенные до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

#### *Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы, и амортизация и истощение капитализированных расходов начисляется с использованием либо метода единицы произведенной продукции в течение расчетного срока экономической службы скважины, к которой они относятся, либо линейным методом на протяжении расчетного срока полезного использования.

Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») амортизация прекращается и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

#### *Затраты на разведку*

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды и их коммерческая разработка будет оценена как достаточно вероятная после проведения оценки, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), то накопленные затраты на разведку будут оставаться в числе активов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются. Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

*Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разрабаточных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разрабаточным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого объема углеводородов и которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам.

Компания использует следующие сроки полезного использования для оставшихся различных групп основных средств:

<b>Наименование</b>	<b>Срок службы, лет</b>
Здания, строения	10-30 лет
Сооружения	10-25 лет
Передаточные устройства	5-25 лет
Силовые машины и оборудование	5-25 лет
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспорт	10-15 лет
Компьютеры, периферийные устройства	3-5 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, по которым прекращается добыча коммерческих объемов углеводородов и планируется ликвидация, перестают учитываться в качестве актива при выбытии или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающий от прекращения признания актива (рассчитываемый как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта), включается в отчет о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

**Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Стоимость компьютерного программного обеспечения амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 3 до 18 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активов, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, займов и торговой и прочей дебиторской задолженности, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов они оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы,

учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи - это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

#### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения за вычетом любого резерва на обесценение.

#### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

#### *Активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

Если существуют объективные данные, свидетельствующие о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива уменьшается за счет использования резерва. Сумма убытка признается в прибыли или убытке. Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в прибыли или убытке.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене реализации за вычетом расходов, связанных с реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

### **Акционерный капитал**

#### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ее при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### *Последующая оценка*

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства существенно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается как доход или убыток периода.

### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

### **Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

### **Вознаграждения работникам**

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Максимальный размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 139 950 тенге в месяц в 2013 году (в 2012 году: 130 793 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за свое пенсионное обеспечение.



### **Признание дохода**

Доход от продажи нефти признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с ее владением, что переходит в момент перехода к покупателю права собственности. Переход права собственности осуществляется и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указывается максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается в отчете о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

### **Подходный налог**

#### *Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан Компания начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0 до 60% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

#### *Отсроченный налог*

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчетную дату.

### **3. Существенные учетные оценки и суждения**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

### *Запасы нефти и газа*

Запасы нефти являются существенным фактором в расчетах Компании по износу, истощению и амортизации. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности.

Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами. Доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются.

Оценка запасов может измениться по нескольким причинам:

(а) наличие более подробной информации о существующих запасах (например, подробные инженерно-геофизические исследования или бурение дополнительных скважин, изменения в оценке или переоценка уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или прочих данных о добыче);

(б) новые события, оказавшие влияние на физическое количество запасов (например, взрыв на платформе, изменения в производительности пласта или изменения в стратегии и технологии разработки и добычи);

(в) изменения экономических допущений (например, более высокая цена на товар). Компания не учитывает эти события ретроспективно. Изменения оценки запасов, обусловленные появлением «новой информации или новых разработок», учитываются перспективно (параграфы 32–38 МСФО (IAS) 8).

Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

Оценка запасов, используемая при начислении амортизации пропорционально добыче, является наилучшей оценкой запасов в начале отчетного периода, но зачастую к концу периода появляется новая более точная оценка.

Компания включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты. Любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Компанией GAFFNEY, CLINE & ASSOCIATES LTD были подтверждены значения подсчетных запасов по категории «доказанные» в количестве 62,148 тысяч баррелей для месторождения Айранколь Жыльойского района Атырауской области на 31 декабря 2012 года, используемых при расчете амортизации.

### *Возмещаемость нефтегазовых активов*

В каждом отчетном периоде Компания оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценности от использования. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на

нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в движении цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объемы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределенности. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и /или генерирующей единицы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива на рыночных условиях в сделке между осведомленными и готовыми совершить такую сделку сторонами.

Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется как текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство определило генерирующую единицу как производственное подразделение, что является самым низким уровнем, для которого денежные поступления в большей степени независимы от денежных поступлений других активов.

#### *Обязательства по выбытию активов*

По условиям Контракта, составленного в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на месторождении по окончании срока действия Контракта. В частности, в обязательства Компании входит постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности: демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Компании, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отраженное обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объем обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий контракта и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов по контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему. Помимо неясности в законодательных требованиях на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии ликвидации активов, в затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 16.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

#### *Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

#### **4. Неденежные операции**

За период, закончившийся 30 сентября 2013 года, Компания исключила из отчета о движении денежных средств взаимозачет уплаченного подоходного налога у источника выплаты на сумму 5286,805 тысячи тенге против дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовым активам (за период, закончившийся 30 сентября 2012 года: 1027,409 тысяч тенге).

## 5. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2012 г.</b>						
Первоначальная стоимость	722	8,632,200	1,466,309	378,541	209,070	10,686,840
Накопленный износ	-	(820,177)	(435,048)	(128,843)	(58,653)	(1,442,721)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>722</b>	<b>7,812,023</b>	<b>1,031,261</b>	<b>249,698</b>	<b>150,417</b>	<b>9,244,121</b>
Поступления		112,420	16,904	-	3,371	132,695
Изменения в оценке обязательства по выбытию активов		20,968				20,968
Перемещения из незавершенного капитального строительства		2,614,101	920,971	95,115	11,839	3,642,026
Внутренние перемещения		320,278	(210,627)	(1,976)	(107,675)	
Выбытие		(50,608)	(3,745)	-	(596)	(54,949)
Отчисления по износу		(644,446)	(156,889)	(44,118)	(13,897)	(859,350)
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года</b>	<b>722</b>	<b>10,184,736</b>	<b>1,597,875</b>	<b>298,719</b>	<b>43,459</b>	<b>12,125,515</b>
Первоначальная стоимость	722	11,673,681	2,134,118	473,969	105,355	14,387,845
Накопленный износ		(1,488,945)	(536,243)	(175,250)	(61,896)	(2,262,334)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>722</b>	<b>10,184,736</b>	<b>1,597,875</b>	<b>298,719</b>	<b>43,459</b>	<b>12,125,511</b>

Поступления		82,028	11,765	-	10,337	104,130
Изменения в оценке обязательства по выбытию активов		39,548	-	-	-	39,548
Перемещения из незавершенного капитального строительства		2,399,216	713,625	50,330	28,129	3,191,300
Внутреннее перемещение			943		(943)	
Выбытие		(11,633)	(19,745)	(7,365)	(803)	(39,546)
Отчисления по износу		(699,892)	(204,476)	(37,750)	(11,775)	(953,893)
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 30 сентября 2013 года</b>	<b>722</b>	<b>11,994,003</b>	<b>2,099,987</b>	<b>303,934</b>	<b>68,404</b>	<b>14,467,050</b>

Первоначальная стоимость	722	14,156,991	2,780,284	488,488	133,424	17,559,909
Накопленный износ		(2,162,988)	(680,297)	(184,554)	(65,020)	(3,092,859)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>722</b>	<b>11,994,003</b>	<b>2,099,987</b>	<b>303,934</b>	<b>68,404</b>	<b>14,467,050</b>

## 6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>2012</b>			
Остаточная стоимость	2,678,563	11,286	2,689,849
Амортизационные отчисления	(194,925)	(1,488)	(196,413)
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года</b>	<b>2,483,638</b>	<b>9,798</b>	<b>2,493,436</b>
<b>На 31 декабря 2012 года</b>			
Первоначальная стоимость	2,861,573	18,707	2,880,280
Накопленная амортизация	(377,935)	(8,909)	(386,844)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>2,483,638</b>	<b>9,798</b>	<b>2,493,436</b>

Амортизационные отчисления	(153,692)	(1,730)	(155,422)
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 30 сентября 2013 года</b>	<b>2,329,946</b>	<b>8,068</b>	<b>2,338,014</b>
Первоначальная стоимость	2,861,573	18,707	2,880,280
Накопленная амортизация	(531,627)	(10,639)	(542,266)

## 7. Прочие финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения - тенге	64,620	57,760
Вознаграждение по долгосрочным вкладам	19,396	15,316
	<b>84,016</b>	<b>73,076</b>

В соответствии с контрактом на недропользование Компания переводит денежные средства на долгосрочный банковский депозит в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождения.

Вознаграждение по вкладу начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком РК на день выплаты вознаграждения.

## 8. Прочие активы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Долгосрочные авансы, выданные под оказание услуг	1,573	1,573
Долгосрочные авансы, выданные за поставку ОС	348,563	-
Расходы будущих периодов	114,829	139,446
	<b>464,965</b>	<b>141,019</b>

Долгосрочные авансы, выданные под оказание услуг, представляют собой авансы, выданные энергопередающей организации за присоединение дополнительной мощности.

В составе расходов будущих периодов учтены затраты, понесенные Компанией в процессе недропользования, в том числе на проектные документы на проведение работ по добыче, срок действия которых более одного года.

## 9. Незавершенное строительство и оборудование к установке

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Незавершенное капитальное строительство</b>	<b>Оборудование к установке</b>	<b>Итого</b>
<b>2012</b>			
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>416 643</b>	<b>135 238</b>	<b>551 881</b>
Поступления	2,972,169	1,393,219	4,365,388
Перемещение из запасов	178,094	1,145	179,239

Перемещение в основные средства	(2,651,405)	(990,621)	(3,642,026)
Списание	(110,295)	-	(110,295)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>805,206</b>	<b>538,981</b>	<b>1,344,187</b>
<b>9 месяцев 2013 г.</b>			
Поступления	2,727,378	1,032,234	3,759,612
Перемещение из запасов	94,960	27,311	122,271
Перемещение в основные средства	(2,378,037)	(813,264)	(3,191,301)
Списано	(3,230)		(3,230)
<b>На 30 сентября 2013 года</b>	<b>1,246,277</b>	<b>785,262</b>	<b>2,031,539</b>

#### 10. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Сырая нефть	83,787	24,497
Топливо	15,872	20,980
Тара и тарные материалы	28	28
Запасные части	137,261	95,347
Прочие материалы	72,786	119,071
Сырье и материалы	420,389	452,492
Строительные материалы	23,747	39,133
	<b>753,870</b>	<b>751,548</b>
За вычетом: Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(7,166)	(7,166)
	<b>746,704</b>	<b>744,382</b>

На 30 сентября 2013 года 5705 тонн сырой нефти Компании находились в резервуарах и транзите (31 декабря 2012 года: 1624 тонн).

#### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Торговая дебиторская задолженность - тенге	15,624	28,207
Торговая дебиторская задолженность - доллары США	8,592,936	4,237,618
Задолженность работников	7,563	2,791
Прочее	-	5,128
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	(173)
	<b>8,616,123</b>	<b>4,273,571</b>

В 2012 году Компания заключила контракт на реализацию сырой нефти с «Vitol Central Asia S.A.». Ранее сырая нефть на экспорт реализовывалась «GLENCORE ENERGY UK LTD». На 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность включала в себя



задолженность «Vitol Central Asia S.A» за реализованную сырую нефть на сумму 8,592,936 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 4,237,618 тысяч тенге). «Vitol Central Asia S.A» производит оплату за реализованную сырую нефть в течение 30 дней после даты коносамента.

На 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 99,7% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2012 году: 99,3%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

	30.09.2013	31.12.2012
Текущая часть	8,608,560	4,265,689
Просрочка от 0 до 30 дней	-	76
Просрочка от 30 до 60 дней	-	-
Просрочка от 90 и более дней	-	60
	<b>8,608,560</b>	<b>4,265,825</b>

Движения по резерву на обесценение торговой дебиторской задолженности и задолженности работников представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	(173)	(21,094)
Начислено в течение периода	-	-
Сторнировано/списано в течение периода	173	20,921
Сальдо на конец периода	-	(173)

## 12. Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2013	31.12.2012
Авансы выданные	762,095	588,459
Расходы будущих периодов	56,455	5,541
Страхование	55,682	5,102
Расходы по реализации, относящиеся к будущим периодам	-	-
Прочее	773	439
Начисленные проценты по текущим банковским счетам	676	541
Текущие налоговые активы, в том числе	323,235	307,486
Налог на добавленную стоимость	318,462	302,760
Прочее	4,773	4,726
Резерв под обесценение авансов выданных	(4,524)	(5,674)
	<b>1,137,937</b>	<b>896,353</b>

Движение в резерве по возможному неисполнению авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	(5,674)	(23,438)

Списание авансов	1,150	17,764
Начислено в течение периода	-	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>(4,524)</b>	<b>(5,674)</b>

### 13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Наличность в кассе - тенге	628	1,160
Средства в банках - тенге	255,374	115,519
Средства в банках - доллары США	774,077	1,352,522
Краткосрочные банковские вклады - тенге	302	300
Краткосрочные банковские вклады-доллары США	3,072,400	-
Средства на карт-счетах в банках - тенге	4,524	1,577
	<b>4,107,305</b>	<b>1,471,078</b>

### 14. Уставный капитал

#### *Объявленные и выпущенные акции*

Уставный капитал полностью оплачен, составляет 100,000 тысяч тенге и состоит из простых акций номиналом 10,000 тенге за штуку. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 30 сентября 2013 года 10,000 штук размещенных акций принадлежат Precious Oil Products Investments B.V. (Нидерланды) (Примечание 1).

#### **Выплаты акционеру**

##### *Дивиденды*

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

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Компания объявила дивиденды в размере 16,964,204 тысяч тенге, из них из прибыли за шесть месяцев 2012 года 7,525,300 тысяч тенге, 2011 года 7,890,756 тысяч тенге и из прибыли 2010 года 1,548,148 тысяч тенге. За период, закончившийся 30 сентября 2013 года, Компанией объявлены дивиденды по результатам 2012 года (из прибыли за второе полугодие) в сумме 6 995 986 тысяч тенге. По состоянию на 31.12.2012 года дивиденды были выплачены в размере 13,949,404 тысяч тенге, по состоянию на 30 сентября 2013 года дивиденды были выплачены в размере 10,057,191 тысяч тенге. Курсовая разница в сумме 46,406 тысяч тенге, возникшая в результате имеющейся задолженности, признана в составе капитала.

На 30 сентября 2013 года задолженности по невыплаченным дивидендам не имеется.

##### *Требования Казахстанской фондовой биржи*

11 октября 2010 года Казахстанская фондовая биржа (КФБ) утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать данные о балансовой стоимости одной акции. Расчет производится, исходя из суммы капитала за минусом нематериальных активов (Примечание 6), деленных на общее количество акций в обращении на конец года. На 30 сентября 2013 года балансовая стоимость на одну акцию составляет 1 699.338 тенге, на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость на одну акцию составляет 731.225 тенге.

<i>Прибыль на акцию</i>		
<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>30.09.2012</b>
Количество выпущенных и размещенных акций	10,000	10,000
Прибыль за период	16,568,097	13,881,224
Прибыль на одну акцию	1 656,810	1 388,122

**15. Резервы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Исторические затраты</b>	<b>Социальные обязательства</b>	<b>Обязательство по выбытию активов</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>146,563</b>	<b>298,554</b>	<b>209,561</b>	<b>654,678</b>
Текущая часть	26,664	29,680	-	56,344
Долгосрочная часть	119,899	268,874	209,561	598,334
Изменения в оценках	-	293	-	293
Дополнительные резервы	-	-	20,968	20,968
Амортизация дисконта	20,795	48,718	68,318	137,831
Использовано в течение года	(26,663)	(29,973)	-	(56,636)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>140,695</b>	<b>317,592</b>	<b>298,847</b>	<b>757,134</b>
Текущая часть	27,118	30,148	-	57,266
Долгосрочная часть	113,577	287,444	298,847	699,868
Использовано в течение года	(20,339)	(15,147)	-	(35,486)
Амортизация дисконта	3,895	10,313	11,015	25,223
Дополнительные резервы	787	(712)	39,548	39,623
<b>На 30 сентября 2013 года</b>	<b>125,038</b>	<b>312,046</b>	<b>349,410</b>	<b>786,494</b>
Текущая часть	20,502	30,330	-	50,832
Долгосрочная часть	104,536	281,716	349,410	735,662

**16. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Торговая кредиторская задолженность за текущие активы и услуги	153,437	372,886
Торговая кредиторская задолженность за долгосрочные активы	323,287	641,518
Задолженность в фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров	-	-
Прочее	6,272	7,669
	<b>482,996</b>	<b>1,022,073</b>

**17. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Индивидуальный подоходный налог	11,438	21,255
Социальный налог	16,014	20,861
Налог на добавленную стоимость	-	1,878

Налог на транспорт	-	-
Налог на имущество	-	1,859
Исторические затраты	6,727	6,613
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1,692,391	996,809
Рентный налог	4,602,268	1,661,055
Плата за эмиссии в окружающую среду	960	438
	<b>6,329,798</b>	<b>2,710,768</b>

**18. Прочие текущие обязательства**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Задолженность по оплате труда	93,176	109,798
Авансы полученные	-	1,479
Задолженность по дивидендам Единственному акционеру	-	3,014,800
Резерв отпусков	42,529	42,529
Прочие резервы	-	-
Отчисления на социальное страхование	2,390	2,134
Отчисления в пенсионные фонды	7,831	10,720
	<b>145,926</b>	<b>3,181,460</b>

**19. Доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Экспорт:		
Сырая нефть	47,008,819	35,641,147
Внутренний рынок:		
Сырая нефть	4,450,485	3,214,336
	<b>51,459,304</b>	<b>38,855,483</b>

**20. Себестоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	4,247,977	2,588,476
Амортизация	1,092,728	714,294
Заработная плата и соответствующие налоги	456,823	314,699
Товарно-материальные запасы	258,960	174,675
Налоги	140,541	104,412
Текущий ремонт и техобслуживание	157,927	76,922
Питание работников на месторождении	56,385	47,663
Геологические и геофизические работы	43,145	56,849
Прочие услуги по обслуживанию скважин	30,058	27,346
Страхование	35,411	2,712
Услуги охраны	32,561	29,016

Сейсмические работы	28,292	-
Транспортировка	16,675	20,039
Технологические потери	10,362	19,731
Анализ и исследование скважин	21,861	4,438
Авторский надзор	3,764	4,562
Электроэнергия	346	236
Изменения в запасах сырой нефти	(85,016)	199,397
Прочее	73,855	41,028
	<b>6,622,655</b>	<b>4,426,495</b>

**21. Расходы по реализации**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Налоги (рентный налог)	11,307,903	8,316,048
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	3,269,932	2,105,140
Таможенные платежи ЭТП	3,268,134	1,848,136
Потери при транспортировке	15,364	14,195
Прочее	42,365	52,082
	<b>17,903,698</b>	<b>12,335,601</b>

**22. Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	558,194	769,091
Налоги	173,736	36,700
Штрафы, пени, неустойки	56,516	8,899
Арендная плата	53,056	39,285
Командировочные расходы	51,840	38,907
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	40,152	24,294
Материалы	28,520	18,645
Безвозмездная помощь	20,000	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16,330	15,621
Ремонт и содержание основных средств	11,626	6,555
Услуги банка	11,023	8,651
Страхование	5,908	3,969
Услуги связи	4,549	3,618
Объявления в газетах	3,994	8,847
Расходы на охрану	2,376	2,433
Представительские расходы	1,896	-
Коммунальные расходы	-	831
Спонсорская помощь	400	75,680
Прочее	44,427	19,982
	<b>1,084,543</b>	<b>1,082,008</b>

**23. Финансовые доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Процентный доход по текущим банковским счетам в составе денежных средств	35,251	6,850
Процентный доход по вкладам в банках	4,080	2,791
	<b>39,331</b>	<b>9,641</b>

**24. Расходы на финансирование**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Расходы по вознаграждению по авансам полученным	19,125	205,094
Амортизация дисконта по резервам	25,223	34,346
	<b>44,348</b>	<b>239,440</b>

**25. Прочие прибыли и убытки**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Доход от списания сомнительной задолженности		1,307
Доход от прихода ТМЗ, при списании основных средств и объектов незавершенного строительства	1,499	24,439
Доход по штрафу, по условиям договора		41,398
Прочие доходы	17,440	14,588
Сторно/начисление обесценения запасов до чистой стоимости реализации		
Сторно/начисление резерва по сомнительной задолженности (нетто)	1,210	400
Доходы от выбытия активов	6,342	89
Расходы по списанию объектов незавершенного строительства		(110,295)
Расходы по выбытию активов	(42,778)	(59,347)
Расходы по демонтажу объектов незавершенного строительства		(11,884)
Амортизация ОС	(256)	(714)
Суммовая разница	(21,011)	(10,425)
Прочее	(15,513)	(12,733)
	<b>(53,067)</b>	<b>(123,177)</b>

**26. Подоходный налог**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:		
Корпоративный подоходный налог	5,481,898	4,073,956
Налог на сверхприбыль	3,971,663	2,942,087
Отсроченный подоходный налог:	(134,979)	(211,738)
-корпоративный подоходный налог	(21,299)	(447,577)
-налог на сверхприбыль	(113,680)	235,839
<b>ИТОГО</b>	<b>9,318,582</b>	<b>6,804,305</b>

**27. Сделки со связанными сторонами**

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, Единственного акционера и компании, входящие в группу «GCM Global Energy PLC (UK)».

Единственный акционер Компании на 30 сентября 2013 года «Precious Oil Products Investments B.V.» (Нидерланды).

Компания не имела за 9 месяцев 2013 и 2012 г. сделок со связанными сторонами, кроме выплаты дивидендов Единственному акционеру, раскрытых в Примечании 14.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал включает Генерального директора, заместителя Генерального директора, финансового директора, коммерческого директора и технического директора в количестве 5 человек на 30 сентября 2013 года (на 30 сентября 2012 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу включена в общие административные расходы в данной финансовой отчетности и составляет 158,475 тысячи тенге и 302,395 тысяч тенге за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 и 2012 годов, соответственно.

**28. Цели и политика управления финансовыми рисками**

Компания имеет финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, долгосрочные депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рисков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

*Валютный риск*

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании. Компания подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. 91,35% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как 100% себестоимости продаж выражено в тенге.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к достаточно возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Колебания других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах</b>	<b>Влияние на прибыль до налогообложения</b>
<b>30 сентября 2013 года</b>		
Доллар США	10%	1,244,785
Доллар США	-10%	(1,244,785)
<b>31 декабря 2012 года</b>		
Доллар США	10%	559,014
Доллар США	-10%	(559,014)

*Кредитный риск*

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть оказания услуг Компания осуществляет предприятию «Vitol Central Asia S.A», и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечание 11). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является незначительным.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам и депозиту в банке, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в тех банках, которые, по мнению Компании, на момент размещения депозита имеют минимальный риск дефолта.

*Риск ликвидности*

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

*Риск изменения цен на сырьевые товары*

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.



### *Управление капиталом*

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера.

На 30 сентября 2013 года у Компании устойчивое финансовое положение и структура капитала. В дальнейшем Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 и 2012 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

### *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости. По дебиторской задолженности создаются соответствующие резервы.

## **29. Договорные и условные обязательства**

### *Политические и экономические условия*

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

На экономику Республики Казахстан оказал воздействие мировой финансовый кризис. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, доступности капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

### *Судебные процессы*

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

### *Условные обязательства*

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно

определена. В данной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

#### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2013 года. Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и что Компания имеет допустимые основания в отношении своей налоговой позиции.

#### *Контроль по трансфертному ценообразованию*

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений еще не были применены на практике. Более того, закон не представляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахским законом о трансфертном ценообразовании, есть вероятность того, что налоговые органы могут принять позицию, отличную от позиции Компании, что приведет к необходимости начисления дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2013 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

#### *Обязательства по поставкам на внутренний рынок*

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять 20% добытой сырой нефти на отечественные нефтеперерабатывающие заводы на условиях, адекватных с другими недропользователями, определяемых по соглашению с такими нефтеперерабатывающими заводами. В течение текущего периода, в соответствии со своими обязательствами Компания поставила 88,600 тонн нефти (за 9 месяцев 2012 год: 71,955 тонн) на внутренний рынок.

#### *Экологические обязательства*

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства

Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

#### *Лицензии на нефтяные месторождения*

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензии и соответствующего контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта или лицензии, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Месторождение нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Атырауской областной администрации. Лицензия выдана Министерством нефти и газа Республики Казахстан. Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления добычи нефти и газа на этом месторождении.

Лицензия Компании и дата истечения срока ее действия представлены в следующей таблице:

<b>Месторождение</b>	<b>Контракт</b>	<b>Дата истечения срока лицензии</b>
Айранколь	1525	2029

#### *Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения*

<b>Год</b>	<b>Капитальные расходы</b>	<b>Операционные расходы</b>
2013	1,697,231	27,695,328
2014	1,159,618	28,926,819
2015	891,012	27,955,302
2016-2029	1,472,962	184,836,615
	<b>5,220,823</b>	<b>269,414,064</b>

#### *Обязательства по поставке сырой нефти*

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства.

#### *Гарантии*

В августе 2012 года Компания подписала договор гарантии, выданной Vitol Central Asia S.A. по займу, полученному Единственным акционером Precious Oil Products Investments B.V. на сумму 182,800,000 долларов США, сроком на три года.

**30. События после отчетной даты**

Данная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 05 ноября 2013 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Абайманов Б.К.

Лебедева С.В.

### Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Каспий нефть»,  
улица Кулманова, дом 131А,  
060011, г. Атырау,  
Республика Казахстан  
Телефон +7 (7122) 205 098  
Факс +7 (7122) 202 643