

1. Информация о Компании и основные направления деятельности

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

Единственным акционером Компании на 30 сентября 2012 года является Precious Oil Products Investments B.V. (Нидерланды). На 30 сентября 2011 года Единственным акционером являлась компания Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B.V.(Нидерланды).

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

Списочная численность сотрудников на 30 сентября 2012 года - 226 человек (на 30 сентября 2011: 195 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.

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

2.2. 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.

2.3. 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.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 25-30 лет и 5-15 лет для каждой из групп основных средств, соответственно.

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, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчет о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

2.4. 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 активами. 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.

2.5. 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.

2.6. Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСФО 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.

2.7. 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 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. Уставный 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.

2.11. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.12. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются 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.

2.13. 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.

2.14. Вознаграждения работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Максимальный размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 130 792,50 тенге в месяц в 2012 году (в 2011 году: 119 992,50 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за свое пенсионное обеспечение.

2.15. 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.

2.16. Подоходный 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 налоговым органам. 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 подоходный 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, и 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.

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 использование 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. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

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.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2011 года, составляли 5% и 7%, соответственно. Дисконтирование производится на ежегодной основе.

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. Основные средства

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|--|------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| 2011 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 722 | 7 657 892 | 1 107 849 | 229 827 | 104 159 | 9 100 449 |
| Накопленный износ | - | (595 052) | (336 273) | (103 485) | (47 977) | (1 082 787) |
| Обесценение | - | (22 798) | (8 991) | (18 546) | (1 891) | (52 226) |
| Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2011 года | 722 | 7 040 042 | 762 585 | 107 796 | 54 291 | 7 965 436 |
| Поступления | - | 28 584 | - | - | 15 418 | 44 002 |
| Перемещения из незавершенного строительства и не установленного оборудования | - | 954 214 | 365 264 | 148 714 | 96 649 | 1 564 841 |
| Выбытие | - | (8 490) | (6 804) | - | (7 156) | (22 450) |
| Отчисления по износу | - | (227 053) | (102 257) | (25 358) | (16 115) | (370 783) |
| Амортизация по выбытиям | - | 1 928 | 3 482 | - | 5 439 | 10 849 |
| Восстановление обесценения | - | 22 798 | 8 991 | 18 546 | 1 891 | 52 226 |
| Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2011 года | 722 | 7 812 023 | 1 031 261 | 249 698 | 150 417 | 9 244 121 |
| На 31 декабря 2011 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 722 | 8 632 200 | 1 466 309 | 378 541 | 209 070 | 10 686 842 |
| Накопленный износ | - | (820 177) | (435 048) | (128 843) | (58 653) | (1 442 721) |
| Остаточная стоимость | 722 | 7 812 023 | 1 031 261 | 249 698 | 150 417 | 9 244 121 |
| 9 месяцев 2012 г. | | | | | | |
| Поступления | - | 97 637 | 17 847 | - | 2 659 | 118 143 |
| Перемещения из незавершенного строительства и оборудования к установке | - | 1 762 746 | 206 115 | 40 079 | 10 262 | 2 019 202 |
| Выбытие | - | (49 651) | (3 163) | - | (597) | (53 411) |
| Отчисления по износу | - | (443 042) | (103 038) | (32 276) | (10 403) | (588 759) |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|------------|------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|
| Амортизация по выбытиям | - | (8 606) | (5 034) | - | (8 193) | (21 833) |
| Перемещение между счетами | | | | | | |
| Перемещение между счетами по износу | - | 370 019 | (260 199) | 313 | (110133) | - |
| | - | (49 742) | 49 572 | (2 289) | 2 459 | - |
| На 30 сентября 2012 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 722 | 10 804 345 | 1421 875 | 418 933 | 103 068 | 12 748 943 |
| Накопленный износ | - | (1 304 355) | (483 480) | (163 408) | (58 404) | (2 009 647) |
| Остаточная стоимость | 722 | 9 499 990 | 938 395 | 255 525 | 44 664 | 10 739 296 |

5. Нематериальные активы

| | Активы по разведке и оценке | Прочие нематериальные активы | Итого |
|---|-----------------------------|------------------------------|------------------|
| 2011 г. | | | |
| Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2011 года | 2595773 | 13160 | 2608933 |
| Поступления | 154 130 | 907 | 155 037 |
| Выбытие | - | (7 500) | (7 500) |
| Амортизационные отчисления | (71 340) | (1 364) | (72 704) |
| Амортизация по выбытиям | - | 6 083 | 6 083 |
| Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2011 года | 2678563 | 11 286 | 2689849 |
| Первоначальная стоимость | 2 861 573 | 18 707 | 2 880 280 |
| Накопленная амортизация | (183 010) | (7 421) | (190 431) |
| Остаточная стоимость | 2 678 563 | 11 286 | 2 689 849 |
| 9 месяцев 2012г. | | | |
| Поступления | - | 3 400 | 3 400 |
| Выбытия | - | - | - |
| Амортизационные отчисления | (141 856) | (1015) | (142 871) |
| Амортизация по выбытиям | | | |
| Остаточная стоимость по состоянию на 30 сентября 2012 года | 2 536 707 | 13 671 | 2 550 378 |
| Первоначальная стоимость | 2 861 573 | 22 107 | 2 883 680 |
| Накопленная амортизация | (324 866) | (8 436) | (333 302) |
| Остаточная стоимость | 2 536 707 | 13 671 | 2 550 378 |

6. Прочие финансовые активы

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|---|------------|------------|
| Долгосрочные вклады, выраженные в тенге, с плавающей процентной ставкой | 41 350 | 41 350 |
| Вознаграждение по долгосрочным вкладам | 14 364 | 11 573 |

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| За вычетом дисконта | (8 424) | (8 424) |
| | 47 290 | 44 499 |

Долгосрочный вклад выражен в тенге и размещен в качестве условного накопительного вклада с целевым назначением – ликвидационный фонд по Контракту №1525 от 15.10.2004 г. на проведение добычи углеводородного сырья на месторождении «Айранколь» сроком до 15 октября 2029 года. Вознаграждение по вкладу начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком РК на день выплаты вознаграждения. Компания дисконтировала вознаграждение по долгосрочному вкладу по ставке 7.5% и учитывает это вознаграждение по амортизированной стоимости. Дисконтирование производится ежегодно на 31 декабря.

7. Прочие активы

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|--|----------------|----------------|
| Долгосрочные авансы, выданные под оказание услуг | 1 639 | 1 639 |
| Долгосрочные авансы, выданные за поставку ОС | 227 772 | 141 390 |
| Расходы будущих периодов | 146 650 | 168 273 |
| | 376 061 | 311 302 |

8. Незавершенное строительство и оборудование к установке

| | Незавершенное строительство | Оборудование к установке | Итого |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------|
| 2011 г. | | | |
| Стоимость на 1 января 2011 года | 167 396 | 6 422 | 173 818 |
| Поступление | 1 305 623 | 641 841 | 1 947 464 |
| Перемещение в основные средства | (1 051 816) | (513 025) | (1 564 841) |
| Списание | (4 560) | - | (4 560) |
| На 31 декабря 2011 года | 416 643 | 135 238 | 551 881 |
| 9 месяцев 2012 г. | | | |
| Поступление | 1 667 733 | 783 963 | 2 451 696 |
| Перемещение в основные средства | (1 762 746) | (256 458) | (2 019 204) |
| Списание | (110 295) | - | (110 295) |
| На 30 сентября 2012 года | 211 335 | 662 743 | 874 078 |

Незавершенное строительство на 30 сентября 2012 года и на 31 декабря 2011 года представлено следующим образом:

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|---|------------|------------|
| Лаборатория по хим. анализам нефти | - | 18 619 |
| Общежитие на 58 мест № 6 | - | 43 707 |
| Общежитие на 60 мест № 5 | - | 47 969 |
| Здание для газопоршневой электростанции | 37 305 | 37 305 |
| Линия электропередач(ЛЭП) ВЛ-10кв | - | 32 000 |
| Модульные жилые общежития на 40 и 20 мест | 69 264 | - |
| Модульная столовая на 80 мест | 15 162 | - |
| Операторная на ППН | 2 270 | - |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Скважины на добычу | 65 508 | 233 258 |
| Химическая лаборатория | 4 474 | - |
| Затраты на проект Мостов через паводковые каналы | 8 780 | - |
| Затраты на групповой технический проект на строительство скважин | 8 572 | 3 785 |
| | 211 335 | 416 643 |

9. Товарно-материальные запасы

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|---|----------------|----------------|
| Сырая нефть | 35 541 | 267 489 |
| Топливо | 14 810 | 12 105 |
| Тара и тарные материалы | 28 | 28 |
| Запасные части | 93 212 | 40 049 |
| Прочие материалы | 46 580 | 23 879 |
| Сырье и материалы | 365 693 | 352 420 |
| Строительные материалы | 38 991 | 9 778 |
| | 594 855 | 705 748 |
| За вычетом: Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации | (26 632) | (26 632) |
| | 568 223 | 679 116 |

На 30 сентября 2012 года 2 690 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (на 31.12.2011 года: 23 640 тонн).

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|--|------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 4 596 763 | 1 608 843 |
| Задолженность работников | 31 697 | 16 489 |
| Финансовая помощь | - | 37 956 |
| Фонд на подготовку казахстанских кадров | 8 169 | - |
| Прочее | 120 | 78 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (13 343) | (21 094) |
| | 4 623 406 | 1 642 272 |

Финансовая помощь, выданная на беспроцентной основе, ТОО «Istithmar Investments» погашена 09.08.2012 года.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------|------------|------------|
| Текущая часть | 4 224 026 | 1 333 171 |
| Просрочка от 0 до 30 дней | 372 488 | 176 061 |
| Просрочка от 30 до 60 дней | - | 91 613 |
| Просрочка от 90 и более дней | 249 | 7 998 |

4 596 763 1 608 843

На 30 сентября 2012 года торговая дебиторская задолженность Компании включала дебиторскую задолженность от продажи сырой нефти в размере 4 589 008 тысячи тенге (31 декабря 2011 года: 1 082 433 тысячи тенге).

На 30 сентября 2012 года торговая дебиторская задолженность выраженная в долларах США представляет 99% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2011 года: 67%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность в основном имеет срок погашения до 30 дней.

Движение в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности следующее:

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Сальдо на начало периода | (21 094) | (20 646) |
| Начислено/списано в течение периода | 7749 | (528) |
| Сторнировано в течение периода | 2 | 80 |
| Сальдо на конец периода | (13 343) | (21 094) |

11. Прочие текущие активы

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|---|----------------|------------------|
| Авансы выданные | 556 371 | 1 050 218 |
| Расходы будущих периодов | 8 198 | 594 283 |
| <i>Страхование</i> | 7 724 | 4 202 |
| <i>Расходы по реализации относящиеся к будущим периодам</i> | - | 590 019 |
| <i>Прочее</i> | 474 | 62 |
| Начисленные проценты по текущим банковским счетам | 921 | 370 |
| Текущие налоговые активы | 113 590 | 183 465 |
| <i>Налог на добавленную стоимость</i> | 111 761 | 181 846 |
| <i>Акциз</i> | 372 | 372 |
| <i>Бонус коммерческого обнаружения</i> | 362 | 362 |
| <i>Земельный налог</i> | 23 | 23 |
| <i>ИПН</i> | 161 | - |
| <i>НДПИ</i> | 851 | 777 |
| <i>Налог на транспортные средства</i> | 32 | - |
| <i>Налог на имущество</i> | 7 | 78 |
| <i>Социальный налог</i> | 18 | - |
| <i>Прочее</i> | 3 | 7 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (9 282) | (23 438) |
| | 669 798 | 1 804 898 |

В составе расходов по реализации будущих периодов на 31.12.2011 года был учтен рентный налог в сумме 542 275 тысяч тенге. Данный рентный налог относится к отгрузке нефти покупателю на экспорт за январь 2012 года, объемы по которому прошли таможенную очистку в декабре 2011 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

12. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|---|------------------|------------------|
| Наличность в кассе выраженная в тенге | 175 | 34 667 |
| Средства в банках выраженные в тенге | 346 024 | 281 789 |
| Средства в банках выраженные в долларах США | 3 913 512 | 954 538 |
| Средства в банках на депозитном счете в тенге | 300 | - |
| Средства на карт-счетах в банках выраженные в тенге | 1 539 | 1 694 |
| | 4 261 550 | 1 272 688 |

13. 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 30 сентября 2012 года 10 000 штук размещенных акций принадлежат Precious Oil Products Investments B.V. (Нидерланды) (Примечание 1) (на 31.12.2011г.: Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B. V. (Нидерланды))

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. Согласно решения учредителя от 11.05.2012 года Компания произвела выплату дивидендов за период 2010-2011 годы в сумме 1 548 148 тыс.тенге и 7 890 756 тыс.тенге соответственно.

Требования Казахстанской фондовой биржи

11 октября 2010 года Казахстанская фондовая биржа (КФБ) утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 5) деленную на общее количество акций в обращении на конец периода. На 30 сентября 2012 года данный показатель на одну акцию составляет 1 143 682 тенге (на 31 декабря 2011 года: 684 906 тенге).

Прибыль на акцию

| | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
|---|------------|------------|
| Количество выпущенных и размещенных акций | 10000 | 10000 |
| Прибыль за период | 13 887 198 | 4 585 179 |
| Прибыль на акцию | 1 389 | 459 |

14. Займы

В 2011 году вознаграждение по финансированию полученному от АО «БТА Банк» на пополнение оборотных средств начислялось по ставке 10,5%. Заем был погашен Компанией 31 мая 2011 года.

15. Резервы

| | Исторические затраты | Социальные обязательства | Обязательство по выбытию активов | Итого |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|----------------|
| На 31 декабря 2011 года | 146 563 | 298 554 | 209 561 | 654 678 |
| Текущая часть | 26 664 | 29 680 | - | 56 344 |
| Долгосрочная часть | 119 899 | 268 874 | 209 561 | 598 334 |
| Изменения в оценках | 1 457 | 2 873 | - | 4 330 |
| Дополнительные резервы | - | - | 11 581 | 11 581 |
| Амортизация дисконта | 7 516 | 15 828 | 11 002 | 34 346 |
| Использовано/оплачено | (20 111) | (14 900) | - | (35 011) |
| На 30 сентября 2012 года | 135 425 | 302 355 | 232 144 | 669 924 |
| Текущая часть | 14 346 | 30 836 | - | 45 182 |
| Долгосрочная часть | 121 079 | 271 519 | 232 144 | 624 742 |

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|--|----------------|----------------|
| Торговая кредиторская задолженность за текущие активы и услуги | 78 988 | 88 370 |
| Торговая кредиторская задолженность за долгосрочные активы | 220 245 | 231 747 |
| Вознаграждения к выплате | - | - |
| Задолженность в фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров | - | 978 |
| Прочее | 5 776 | 4 918 |
| | 305 009 | 326 013 |

17. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|--|------------|------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 6 192 | 10 460 |
| Социальный налог | 9 421 | 12 293 |
| Налог на добавленную стоимость | 1 036 | - |
| Налог на транспорт | - | 53 |
| Налог на имущество | 1 153 | 3 156 |
| Исторические затраты | 6 613 | 6 575 |
| Корпоративный подоходный налог с нерезидента | 1 621 | 5 722 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 887 712 | 515 895 |
| Роялти | - | - |
| Рентный налог | 2 831 090 | 1 188 239 |
| Плата за эмиссии в окружающую среду | 362 | 559 |

18. Прочие текущие обязательства

| | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------------------|---------------|------------------|
| Задолженность по оплате труда | 57 381 | 69 672 |
| Авансы полученные | - | 5 086 956 |
| Резерв отпусков | 27 068 | 27 068 |
| Прочие резервы | 989 | 989 |
| Отчисления на социальное страхование | 2 009 | 1 805 |
| Отчисления в пенсионные фонды | 4 977 | 10 173 |
| | 92 424 | 5 196 663 |

На 31 декабря 2011 года авансы полученные включали предоплату за поставку сырой нефти полученную от GLENCORE ENERGY UK LTD в сумме 5 085 500 тысяч тенге. Компания по условиям договора выплачивала GLENCORE ENERGY UK LTD вознаграждение, которое начислялось на сумму такой предоплаты со дня ее получения и до даты платежа за каждую соответствующую партию товара из расчета годовой ставки равной ставке ЛИБОР в долларах США плюс годовая ставка 6% годовых. По состоянию на 31.03.2012 года аванс погашен и 21.05.2012 года получен новый аванс на сумму 5 908 800 тыс.тенге. Компания по условиям договора выплачивает GLENCORE ENERGY UK LTD вознаграждение, которое начисляется на сумму предоплаты со дня ее получения и до даты платежа, за каждую соответствующую партию товара из расчета годовой ставки равной ставке ЛИБОР в долларах США плюс годовая ставка 9,43% годовых. На 30 сентября 2012 года сумма аванса погашена.

19. Доходы

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| Экспорт: | | |
| Сырая нефть | 35 621 609 | 11 296 802 |
| Внутренний рынок: | | |
| Сырая нефть | 3 214 336 | 880420 |
| | 38 835 945 | 12 177222 |

20. Себестоимость

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|---|---------------------|---------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 585 545 | 642 845 |
| Амортизация | 715 290 | 276 349 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 314 699 | 176 878 |
| Товарно-материальные запасы | 174 482 | 155 651 |
| Текущий ремонт и техобслуживание | 76 922 | 45 853 |
| Налоги | 104 287 | 82 542 |
| Питание работников на месторождении | 47 663 | 27 684 |
| Геологические и геофизические работы | 56 849 | 10 296 |
| Услуги охраны | 29 016 | 14 849 |

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Прочие услуги по обслуживанию скважин | 27 346 | 15 546 |
| Технологические потери | 19 759 | 8 839 |
| Транспортировка | 20 039 | 7 740 |
| Авторский надзор | 4 562 | 8 114 |
| Анализ и исследование скважин | 4 438 | 1 465 |
| Страхование | 2 683 | 2 947 |
| Электроэнергия | 236 | 97 |
| Изменения в запасах сырой нефти | 197 980 | (25 734) |
| Прочее | 49 554 | 29 990 |
| | 4 431 350 | 1 481 951 |

21. Расходы по реализации

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Налоги (рентный налог) | 8 306 307 | 2 653 775 |
| Расходы по погрузке транспортировке и хранению | 2 105 140 | 664 521 |
| Таможенные платежи ЭТП | 1 848 124 | 570 611 |
| Потери при транспортировке | 14 209 | 5 835 |
| Прочее | 52 082 | 4 135 |
| | 12 325 862 | 3 898 877 |

22. Административные расходы

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|---|---------------------|---------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 769 091 | 194 160 |
| Штрафы пени неустойки | 8 899 | 183 408 |
| Налоги | 36 588 | 30 200 |
| Арендная плата | 39 505 | 28 005 |
| Аудиторские консультационные информационные услуги | 24 294 | 12 270 |
| Командировочные расходы | 38 907 | 20 956 |
| Материалы | 18 645 | 9 365 |
| Объявление в газетах | 8 847 | 8 966 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 15 621 | 8 795 |
| Ремонт и содержание основных средств | 6 555 | 10 439 |
| Услуги банка | 8 651 | 6 028 |
| Услуги связи | 3 616 | 3 280 |
| Расходы на охрану | 2 433 | 1 507 |
| Спонсорская помощь | 75 680 | 1 500 |
| Страхование | 3 998 | 863 |
| Коммунальные расходы | 831 | 980 |
| Прочее | 19 444 | 9 516 |
| | 1 081 605 | 530 238 |

23. Финансовые доходы

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Процентный доход по текущим банковским счетам в составе денежных средств | 6 850 | 1 236 |
| Процентный доход по вкладам в банках(ликвид.фонд) | 2 791 | 2 265 |
| | 9 641 | 3 501 |

24. Расходы на финансирование

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|---|---------------------|---------------------|
| Расходы по вознаграждению по авансам полученным | 205 094 | 259 764 |
| Расходы по вознаграждению по займам полученным | - | 276 416 |
| Расходы по амортизации дисконта | 34 346 | - |
| | 239 440 | 536 180 |

25. Прочие прибыли и убытки

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Доход от обесценения долгосрочных активов | | 7 348 |
| Доход от списания сомнительной задолженности | 1 307 | |
| Доход по штрафу, по условиям договора | 41 398 | |
| Прочие доходы | 14 588 | 5 312 |
| Доход от прихода тмз, при списании основных средств | 24 382 | |
| Сторно/начисление резерва по сомнительной задолженности (нетто) | 400 | 336 |
| Доходы от выбытия активов | 89 | 1 585 |
| Сторно/начисление обесценения запасов до чистой стоимости реализации | | |
| Расходы по списанию объектов незавершенного строительства | (122 179) | |
| Расходы по выбытию активов | (58 604) | (11 341) |
| Амортизация ОС | (714) | (631) |
| Суммовая разница | (10 425) | (13 304) |
| Прочее | (12 732) | (3 215) |
| | (122490) | (13 910) |

26. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

| | 9 месяцев 2012г. | 9 месяцев 2011г. |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 4 073 956 | 940 233 |

| | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Налог на сверх прибыль | 2 942 087 | 271 517 |
| Отсроченный подходный налог | (211 738) | |
| ИТОГО | 6 804 305 | 1 211 750 |

Изменения в обязательствах / (активах) по отсроченному налогу, относящемуся к КПН, производится ежегодно на 31 декабря и представлены следующим образом:

| | Основные средства и нематериальные активы | Резервы | Налоги | Прочее | Итого |
|---------------------------------------|--|------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| Признано в составе прибылей и убытков | (284 030) | 28 225 | 198 849 | (389 712) | (446 668) |
| На 31 декабря 2011 года | 1 157 155 | (96 037) | (235 584) | (2 173) | 823361 |
| Признано в составе прибылей и убытков | 865 680 | (86 388) | (980 667) | (10 363) | (211 738) |
| На 30 сентября 2012 года | 2 022 835 | (182 425) | (1 216 251) | (12 536) | 611 623 |

27. Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами с Компанией являются:

Единственный акционер Компании на 30 сентября 2012 года- Precious Oil Products Investments B.V. (Нидерланды). На 30 сентября 2011 года Единственным акционером являлась компания Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B.V.(Нидерланды).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает Председателя Правления, заместителя Председателя Правления, финансового директора и технического директора в количестве 4 человек на 30 сентября 2012 года (на 30 сентября 2011 года- 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включена в общие административные расходы в данной отдельной финансовой отчетности и составило за 9 месяцев 2012 года сумму 302 395 тыс.тенге (за 9 месяцев 2011 года 57 368 тыс.тенге).

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, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть оказания услуг Компания осуществляет - GLENCORE ENERGY UK LTD и Vitol Central Asia S.A. и Компания имеет в отношении их существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечание 10). 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 несущественным.

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 2012 года у Компании было 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 2012 и 30 сентября 2011 годов не было внесено изменений в цели политику и процедуры управления капиталом.

29. Договорные и условные обязательства

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.

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 .

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

| Месторождение | Контракт | Дата истечения срока лицензии |
|---------------|----------|-------------------------------|
| Айранколь | 1525 | 2029 |

30. События после отчетной даты

Не существует событий после отчетной даты, требующие раскрытия в данной финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подписана « 09 » ноября 2012 года.

Финансовый директор




Махина А.Т.

Главный бухгалтер


Лебедева С.В.