

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 31 марта 2013 года является «Precious Oil Products Investments B.V.», местонахождение - Королевство Нидерланды, г. Амстердам, Strawinskylaan 411, или «Материнская компания». На 31 марта 2012 году Единственным акционером являлась компания Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B.V. (Нидерланды). 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 31 марта 2013 года: 242 человек (31 марта 2012 года: 212 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 31 марта 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 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года составлял 150.84 и 147.77 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 разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным 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:

Наименование	Срок службы, лет
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 потребуется 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 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 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 Жылыойского 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.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2012 года, составляли 4,4% и 7%, соответственно (на 31 декабря 2011 года: 4,5% и 7%).

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 31 марта 2013 года, Компания исключила из отчета о движении денежных средств взаимозачет уплаченного подоходного налога у источника выплаты на сумму 397,019 тысячи тенге против дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовым активам (за год, закончившийся 31 марта 2012 года: 214,432 тысяч тенге).

5. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2012 г.						
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
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)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года	722	10,184,736	1,597,875	298,719	43,459	12,125,511
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)
Остаточная стоимость	722	10,184,736	1,597,875	298,719	43,459	12,125,511
Поступления		-	-	-	-	-
Перемещения из незавершенного капитального строительства		884,370	305,616	-	25,117	1,215,103
Выбытие		-	(223)	(3,934)	(490)	(4,647)

Отчисления по износу		(191,752)	(59,754)	(12,542)	(3,654)	(267,702)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 марта 2013 года	722	10,877,354	1,843,514	282,243	64,432	13,068,265
Первоначальная стоимость	722	12,557,554	2,437,200	449,108	128,308	15,572,892
Накопленный износ		(1,680,200)	(593,686)	(166,865)	(63,876)	(2,504,627)
Остаточная стоимость	722	10,877,354	1,843,514	282,243	64,432	13,068,265

6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
2012			
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2012 года	2,678,563	11,286	2,689,849
Амортизационные отчисления	(194,925)	(1,488)	(196,413)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года	2,483,638	9,798	2,493,436
На 31 декабря 2012 года			
Первоначальная стоимость	2,861,573	18,707	2,880,280
Накопленная амортизация	(377,935)	(8,909)	(386,844)
Остаточная стоимость	2,483,638	9,798	2,493,436
Амортизационные отчисления	(45,167)	(577)	(45,745)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 марта 2013 года	2,438,471	9,221	2,447,692
На 31 марта 2013 года			
Первоначальная стоимость	2,861,573	18,707	2,880,280
Накопленная амортизация	(423,102)	(9,486)	(432,588)
Остаточная стоимость	2,438,471	9,221	2,447,692

7. Прочие финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения - тенге	57,760	57,760
Вознаграждение по долгосрочным вкладам	16,615	15,316
За вычетом дисконта	-	-
	74,375	73,076

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>	31.03.2013	31.12.2012
Долгосрочные авансы, выданные под оказание услуг	1,573	1,573
Долгосрочные авансы, выданные за поставку ОС	-	-
Расходы будущих периодов	131,210	139,446
	132,783	141,019

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>	Незавершенное капитальное строительство	Оборудование к установке	Итого
2012			
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)
На 31 декабря 2012 года	805,206	538,981	1,344,187
1 квартал 2013			
Поступления	346,213	90,111	436,324
Перемещение из запасов	41,422	20,992	62,414
Перемещение в основные средства	(858,628)	(356,476)	(1,215,104)
На 31 марта 2013 года	334,213	293,608	627,821

10. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Сырая нефть	66,706	24,497
Топливо	22,780	20,980
Тара и тарные материалы	28	28
Запасные части	90,605	95,347
Прочие материалы	114,967	119,071
Сырье и материалы	366,940	452,492
Строительные материалы	37,444	39,133
	699,470	751,548
За вычетом: Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(7,166)	(7,166)
	692,304	744,382

На 31 марта 2013 года 4,906 тонны сырой нефти Компании находились в резервуарах и транзите (31 декабря 2012 года: 1,624 тонн).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность - тенге	167	28,207
Торговая дебиторская задолженность - доллары США	4,700,517	4,237,618
Задолженность работников	6,819	2,791
Финансовая помощь	-	-
Прочее	662	5,128
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(130)	(173)
	4,708,035	4,273,571

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 31 марта 2013 года торговая дебиторская задолженность включала в себя задолженность «Vitol Central Asia S.A» за реализованную сырую нефть на сумму 4,700,958 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 31 марта 2013 года торговая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 99,9% 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:

	31.03.2013	31.12.2012
Текущая часть	4,700,667	4,265,689
Просрочка от 0 до 30 дней	-	76
Просрочка от 30 до 60 дней	-	-
Просрочка от 90 и более дней	17	60
	4,700,684	4,265,825

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	(173)	(21,094)
Начислено в течение периода	-	-
Сторнировано в течение периода	43	20,921
Сальдо на конец периода	(130)	(173)

12. Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Авансы выданные	643,311	588,459
Расходы будущих периодов	27,340	5,541
<i>Страхование</i>	<i>16,105</i>	<i>5,102</i>
<i>Расходы по реализации, относящиеся к будущим периодам</i>	-	-
<i>Прочее</i>	<i>11,235</i>	<i>439</i>
Начисленные проценты по текущим банковским счетам	440	541
Текущие налоговые активы, в том числе	206,625	307,486
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	<i>187,019</i>	<i>302,760</i>
<i>Прочее</i>	<i>19,606</i>	<i>4,726</i>
Резерв под обесценение авансов выданных	(4,614)	(5,674)
	873,102	896,353

Движение в резерве по возможному неисполнению авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	(5,674)	(23,438)
Списание авансов	1,060	17,764
Начислено в течение периода	-	-
Сальдо на конец периода	(4,614)	(5,674)

13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Наличность в кассе - тенге	461	1,160
Средства в банках - тенге	152,291	115,519
Средства в банках - доллары США	4,816,976	1,352,522
Краткосрочные банковские вклады - тенге	302	300
Средства на карт-счетах в банках - тенге	2,023	1,577
	4,972,053	1,471,078

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 31 марта 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. По состоянию на 31.12.2012 года дивиденды были выплачены в размере 13,949,404 тысяч тенге. На 31 марта 2013 года вся сумма объявленных дивидендов выплачена. Курсовая разница в сумме 6,950 тысяч тенге, возникшая в результате имеющейся задолженности, признана в составе капитала.

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 нематериальных активов (Примечание 6), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 марта 2013 года балансовая стоимость на одну акцию составляет 1 309.713 тенге, на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость на одну акцию составляет 731.225 тенге.

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.03.2012
Количество выпущенных и размещенных акций	10,000	10,000
Прибыль за период	5,732,182	5,305,559
Прибыль на одну акцию	573.218	530.556

15. Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	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	-	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)
На 31 декабря 2012 года	140,695	317,592	298,847	757,134
Текущая часть	27,118	30,148	-	57,266
Долгосрочная часть	113,577	287,444	298,847	699,868
Использовано в течение года	(6,779)	-	-	(6,779)
На 31 марта 2013 года	133,916	317,592	298,847	750,355
Текущая часть	20,339	30,148	-	50,487
Долгосрочная часть	113,577	287,444	298,847	699,868

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Торговая кредиторская задолженность за текущие активы и услуги	85,781	372,886
Торговая кредиторская задолженность за долгосрочные активы	73,406	641,518
Задолженность в фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров	-	-
Прочее	8,148	7,669
	167,335	1,022,073

17. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Индивидуальный подоходный налог	26,867	21,255
Социальный налог	15,344	20,861
Налог на добавленную стоимость	3,041	1,878
Налог на транспорт	-	-
Налог на имущество	-	1,859
Исторические затраты	6,726	6,613
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1,296,533	996,809
Рентный налог	3,368,918	1,661,055
Плата за эмиссии в окружающую среду	703	438
	4,718,132	2,710,768

18. Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2013	31.12.2012
Задолженность по оплате труда	101,863	109,798
Авансы полученные	442	1,479
Задолженность по дивидендам Единственному участнику	-	3,014,800
Резерв отпусков	42,529	42,529
Прочие резервы	-	-
Отчисления на социальное страхование	2,306	2,134
Отчисления в пенсионные фонды	12,941	10,720
	160,081	3,181,460

19. Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Экспорт:		
Сырая нефть	13,922,458	10,543,562
Внутренний рынок:		
Сырая нефть	1,316,414	1,059,054
	15,238,872	11,602,616

20. Себестоимость

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Налог на добычу полезных ископаемых	1,271,065	826,704
Амортизация	307,931	207,537
Заработная плата и соответствующие налоги	149,876	89,455
Сейсмические работы	14,899	-
Товарно-материальные запасы	80,461	70,571
Текущий ремонт и техобслуживание	17,382	14,850
Геологические и геофизические работы	6,000	-
Налоги	42,462	40,748
Питание работников на месторождении	19,051	15,652
Услуги охраны	10,756	9,085
Прочие услуги по обслуживанию скважин	10,019	9,185
Технологические потери	4,119	5,927
Анализ и исследование скважин	54	966
Транспортировка	5,085	4,233
Авторский надзор	1,255	1,521
Страхование	8,865	1,002
Электроэнергия	194	138
Изменения в запасах сырой нефти	(50,104)	(7,642)
Прочее	13,377	14,144
	1,912,747	1,304,076

21. Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Налоги (рентный налог)	3,361,268	2,982,185
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	968,674	678,014
Таможенные платежи ЭТП	711,289	533,191
Потери при транспортировке	3,775	4,628
Прочее	19,062	3,357
	5,064,068	4,201,375

22. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Заработная плата и соответствующие налоги	194,280	115,042
Налоги	160,387	20,159
Спонсорская помощь	-	-
Арендная плата	17,721	9,976
Командировочные расходы	10,667	15,398
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	28,852	1,041
Материалы	9,438	4,446
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,429	4,933
Резервы	-	-
Услуги банка	3,320	2,376
Ремонт и содержание основных средств	140	745

Объявления в газетах	1,375	5,412
Штрафы, пени, неустойки	18,422	7,105
Страхование	1,710	1,629
Услуги связи	1,399	1,143
Расходы на охрану	783	808
Коммунальные расходы	-	510
Прочее	6,952	3,766
	460,875	194,489

23. Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Процентный доход по текущим банковским счетам в составе денежных средств	2,646	1,430
Процентный доход по вкладам в банках	1,300	930
	3,946	2,360

24. Расходы на финансирование

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Расходы по вознаграждению по авансам полученным	4,884	62,951
	4,884	62,951

25. Прочие прибыли и убытки

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2013	1 квартал 2012
Восстановление обесценения долгосрочных активов		
Штрафы по хоздоговорам		
Прочие доходы	555	2,837
Сторно/начисление обесценения запасов до чистой стоимости реализации		
Сторно/начисление резерва по сомнительной задолженности (нетто)	1,103	200
Доходы/расходы от выбытия активов (нетто)	(1,947)	(18)
Расходы по выбытию списанных активов		
Амортизация ОС	(85)	(210)
Суммовая разница	(10,119)	(5,298)
Прочее	(111)	(2,222)
	(10,604)	(4,711)

26. 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 31 декабря 2012 года «Precious Oil Products Investments B.V.» (Нидерланды). На 31 марта 2012 года Единственным акционером Компании являлся «Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B.V.» (Нидерланды).

Компания не имела в первых кварталах 2013 и 2012 г. сделок со связанными сторонами, кроме выплаты дивидендов Единственному участнику, раскрытых в Примечании 15.

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 31 марта 2013 года (на 31 марта 2012 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу включена в общие административные расходы в данной финансовой отчетности и составляет 58,716 тысячи тенге и 50,830 тысяч тенге за периоды, закончившиеся 31 марта 2013 и 2012 годов, соответственно.

27. 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% 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>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
31 марта 2013 года		
Доллар США	10%	952,158
Доллар США	-10%	(952,158)
31 декабря 2012 года		
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 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.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года на основании договорных недисконтированных платежей:

31 марта 2013 года	До востребования	От одного до трех месяцев	От 3 месяцев до одного года	Итого
Кредиторская задолженность	106,617	52,570	-	159,187
	-	-	-	159,187

На 31 декабря 2012 года	До востребования	От одного до трех месяцев	От 3 месяцев до одного года	Итого
Кредиторская задолженность	1,014,404	-	-	1,014,404
	1,014,404	-	-	1,014,404

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 31 марта 2013 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 31 марта 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.

28. Договорные и условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают 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 31 марта 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 Казахстанским 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 31 марта 2013 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 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 27,000 тонн нефти (в 1 квартале 2012 год: 22,288 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:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока лицензии
Айранколь	1525	2029

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
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
	5,220,823	269,414,064

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.

29. События после отчетной даты

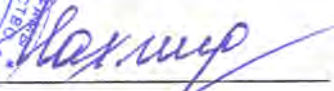
Данная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 30 апреля 2013 года:

Генеральный директор





Абайылданов Б.К.

Финансовый директор


Махина А.Т.

Главный бухгалтер


Лебедева С.В.