

АО «Каспий нефть»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и**

Отчет независимых аудиторов

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

Отчет о финансовом положении	1-2
Отчет о совокупном доходе	3
Отчет о движении денежных средств	4-5
Отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчетности	7-33



БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН

Республика Казахстан,
г. Алматы, 050013,
бульвар Бухар жырау, 23
Тел. +7/727/ 2 443 250
Факс +7/727/ 2 929 305
E-mail: info@bakertilly-eltal.com
www.bakertilly-eltal.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному акционеру и руководству Акционерного общества «Каспий нефть»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Каспий нефть» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Квалифицированный аудитор Елена Новикова

(Квалификационное свидетельство аудитора №0000441,
выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)



ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН»

Государственная лицензия Министерства финансов
Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от 05
ноября 2009 года на занятие аудиторской деятельностью

Омаров Талгат
Директор
ТОО «БЕЙКЕР
КАЗАХСТАН»



«24» апреля 2013 года

АО «Каспий нефть»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря	
		2012	2011
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	12,125,511	9,244,121
Нематериальные активы	6	2,493,436	2,689,849
Прочие финансовые активы	7	73,076	44,499
Прочие активы	8	141,019	311,302
Незавершенное строительство и оборудование к установке	9	1,344,187	551,881
		16,177,229	12,841,652
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	744,382	679,116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4,273,571	1,642,272
Предоплата по подоходному налогу		-	273,028
Прочие текущие активы	12	896,353	1,804,898
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,471,078	1,272,688
		7,385,384	5,672,002
Итого активов		23,562,613	18,513,654
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		9,705,685	9,438,904
Итого капитала		9,805,685	9,538,904
Долгосрочные обязательства			
Резервы	16	699,868	598,334
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	14	1,184,561	823,361
		1,884,429	1,421,695

АО «Каспий нефть»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге

На 31 декабря

	Прим.	2012	2011
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1,022,073	326,013
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	18	2,710,768	1,742,952
Подходный налог к уплате		874,149	-
Налог на сверхприбыль		4,026,783	231,083
Прочие текущие обязательства	19	3,181,460	5,196,663
Резервы	16	57,266	56,344
		11,872,499	7,553,055
Итого капитала и обязательств		23,562,613	18,513,654

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Генеральный директор



Абайылдамов Б.К.
Абайылдамов Б.К.

Финансовый директор

Махина А.Т.
Махина А.Т.

Главный бухгалтер

Лебедева С.В.
Лебедева С.В.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 года	2011 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Реализация товаров и услуг		45,655,408	14,840,827
Полученные вознаграждения		9,221	2,280
Авансы полученные		-	9,444,500
Прочие поступления		188,453	215,346
Всего поступление денежных средств		45,853,082	24,502,953
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(6,320,343)	(3,113,044)
Авансы выданные		(588,459)	(1,195,315)
Выплаты по заработной плате		(1,095,220)	(393,733)
Выплаты вознаграждения по займам		-	(1,504,729)
Корпоративный подоходный налог		(4,732,522)	(3,192,131)
Другие платежи в бюджет		(14,110,428)	(5,590,808)
Прочие выплаты		(420,585)	(280,203)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		18,585,525	9,232,990
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Реализация основных средств		1,869	566
Выбытие денежных средств:			
Приобретение основных средств		(1,508,098)	(822,069)
Приобретение других долгосрочных активов		(3,003,648)	(1,169,071)
Приобретение нематериальных активов		-	(907)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(4,509,877)	(1,991,481)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение) (прямой метод)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 года	2011 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств:			
Прочие поступления		757,956	152,269
Выбытие денежных средств:			
Выплата дивидендов	15	(13,949,404)	-
Погашение займов		-	(6,321,334)
Прочие выбытия		(720,000)	(190,225)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(13,911,448)	(6,359,290)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам			
		34,190	5,365
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
		198,390	887,584
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	1,272,688	385,104
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	1,471,078	1,272,688

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Генеральный директор





Абайбылданов Б.К.

Финансовый директор


Махина А.Т.

Главный бухгалтер


Лебедева С.В.

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 экспорт углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на месторождении Айранколь Жылыойского района Атырауской области.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2012 года является «Precious Oil Products Investments B.V., местонахождение - Королевство Нидерланды, г. Амстердам, Strawinskylaan 411, или «Материнская компания». В 2011 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 декабря 2012 года: 235 человек (31 декабря 2011 года: 205 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 декабря 2012 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 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года составлял 150.74 и 148.40 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 2011 года, за исключением нижеследующего.

Принятые стандарты бухгалтерского учета и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, принятие которых не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

- МСФО 7
- МСБУ 12

Раскрытие: Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания – Поправка
Отложенные налоги: Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов – Поправка

- МСФО 1 Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО – Поправка
- МСБУ 1 Презентация компонентов прочего совокупного дохода – Поправка (раннее применение)
- Усовершенствования МСФО (май 2012 года) (раннее применение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу.

- МСБУ 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (2011 год). В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности
- МСФО 10 Консолидированная финансовая отчетность. В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности
- МСФО 11 Соглашения о совместной деятельности. В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности
- МСФО 12 Раскрытие информации о долях участия в других компаниях. Потребуется некоторые новые раскрытия, однако Компания не ожидает влияния на финансовое положение и результаты деятельности
- МСБУ 27 Отдельная финансовая отчетность (2011 год). Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта
- МСФО 13 Оценка справедливой стоимости. Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта
- МСФО 9 Финансовые инструменты: классификация и оценка. Компания оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации
- МСБУ 19 Вознаграждения работникам (поправка). Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта.

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 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.

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 130,793 тенге в месяц в 2012 году (в 2011 году: 119,993 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.

В мае 2012 года компанией GAFFNEY, CLINE & ASSOCIATES LTD были подтверждены наиболее вероятные результаты подсчетов исходных геологических запасов товарной нефти в размере 245,0 млн. баррелей для месторождения Айранколь Жылыойского района Атырауской области на 31 декабря 2011 года, а также подтверждены значения подсчетных запасов по категории «доказанные» в количестве 52,207 тысяч баррелей, 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. 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. Примерно 39.47% и 32.01% резерва за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, относится к затратам по окончательной ликвидации объектов инфраструктуры на месторождении. 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 год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Компания исключила из отчета о движении денежных средств взаимозачет уплаченного подоходного налога у источника выплаты на сумму 1,654 тысячи тенге против дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовым активам (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 407 тысяч тенге).

В 2012 году торговая кредиторская задолженность за долгосрочные активы в размере 3,383 тысяч тенге была профинансирована за счет торговой дебиторской задолженности.

В 2012 году авансы, выданные под долгосрочные активы, в размере 11,151 тысяч тенге были профинансированы за счет прочих краткосрочных активов – задолженности по претензиям.

5. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
2011						
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2011 года	722	7,040,042	762,585	107,796	54,291	7,965,436
Поступления	-	3,927	-	-	15,418	19,345
Изменения в оценке обязательства по выбытию активов	-	24,657	-	-	-	24,657
Перемещения из незавершенного капитального строительства	-	954,214	365,264	148,714	96,649	1,564,841
Выбытие	-	(6,562)	(3,322)	-	(1,717)	(11,601)
Отчисления по износу	-	(227,053)	(102,257)	(25,358)	(16,115)	(370,783)
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
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
2012						
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

6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
2011			
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2011 года	2,595,773	13,160	2,608,933
Поступления	154,130	907	155,037
Выбытия	-	(1,417)	(1,417)
Амортизационные отчисления	(71,340)	(1,364)	(72,704)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2011 года	2,678,563	11,286	2,689,849
На 31 декабря 2011 года			
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
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 2011 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

7. Прочие финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения - тенге	57,760	41,350
Вознаграждение по долгосрочным вкладам	15,316	11,573
За вычетом дисконта	-	(8,424)
	73,076	44,499

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>	2012	2011
Долгосрочные авансы, выданные под оказание услуг	1,573	1,639
Долгосрочные авансы, выданные за поставку ОС	-	141,390
Расходы будущих периодов	139,446	168,273
	141,019	311,302

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
2011			
Стоимость по состоянию 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
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

Управлением Государственного архитектурно-строительного контроля по Атырауской области был произведен осмотр технического состояния следующих объектов незавершенного строительства Компании, находящихся на месторождении Айранколь в Жылыойском районе Атырауской области:

- общежитие на 50 мест;
- общежитие на 60 мест;
- лаборатория по химическому анализу.

По результатам осмотра технического состояния вышеуказанные объекты незавершенного строительства были признаны аварийными и списаны на прочие расходы (Примечание 26).

10. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сырая нефть	24,497	267,489
Топливо	20,980	12,105
Тара и тарные материалы	28	28
Запасные части	95,347	40,049
Прочие материалы	119,071	23,879
Сырье и материалы	452,492	352,420
Строительные материалы	39,133	9,778
	751,548	705,748
За вычетом: Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(7,166)	(26,632)
	744,382	679,116

На 31 декабря 2012 года 1,624 тонны сырой нефти Компании находились в резервуарах и транзите (31 декабря 2011 года: 23,640 тонн).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность - тенге	28,207	526,410
Торговая дебиторская задолженность - доллары США	4,237,618	1,082,433
Задолженность работников	2,791	16,489
Финансовая помощь	-	37,956
Прочее	5,128	78
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(173)	(21,094)
	4,273,571	1,642,272

Во втором квартале 2012 года 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 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность включала в себя задолженность «Vitol Central Asia S.A» за реализованную сырую нефть на сумму 4,237,618 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: ноль). Задолженность «GLENCORE ENERGY UK LTD» на 31 декабря 2012 года ноль (31 декабря 2011 года: 1,082,433 тысячи тенге).

«Vitol Central Asia S.A» производит оплату за реализованную сырую нефть в течение 30 дней после даты коносамента.

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 99% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2011 году: 67%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2012	2011
Текущая часть	4,265,689	1,333,171
Просрочка от 0 до 30 дней	76	176,061
Просрочка от 30 до 60 дней	-	91,613
Просрочка от 90 и более дней	60	7,998
	4,265,825	1,608,843

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало периода	(21,094)	(20,646)
Начислено в течение периода	-	(528)
Сторнировано в течение периода	20,921	80
Сальдо на конец периода	(173)	(21,094)

12. Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы выданные	588,459	1,050,218
Расходы будущих периодов	5,541	594,283
<i>Страхование</i>	5,102	4,202
<i>Расходы по реализации, относящиеся к будущим периодам</i>	-	590,019
<i>Прочее</i>	439	62
Начисленные проценты по текущим банковским счетам	541	370
Текущие налоговые активы, в том числе	307,486	183,465
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	302,760	181,846
<i>Прочее</i>	4,726	1619
Резерв под обесценение авансов выданных	(5,674)	(23,438)
	896,353	1,804,898

В составе расходов по реализации будущих периодов на 31 декабря 2011 года 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.

Движение в резерве по возможному неисполнению авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало периода	(23,438)	(20,841)
Списание авансов	17,764	2,611
Начислено в течение периода	-	(5,208)
Сальдо на конец периода	(5,674)	(23,438)

13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Наличность в кассе - тенге	1,160	34,667
Средства в банках - тенге	115,519	281,789
Средства в банках - доллары США	1,352,522	954,538
Краткосрочные банковские вклады - тенге	300	-
Средства на карт-счетах в банках - тенге	1,577	1,694
	1,471,078	1,272,688

14. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущий подоходный налог	9,818,442	1,893,845
Корпоративный подоходный налог	5,787,823	1,662,762
Налог на сверхприбыль	4,030,619	231,083
Отсроченный подоходный налог	361,200	446,668
Корпоративный подоходный налог	(97,988)	446,668
Налог на сверхприбыль	459,188	-
Расходы по подоходному налогу	10,179,642	2,340,513

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2012 и 2011 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль (убыток) до налогообложения	27,410,627	10,231,269
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	5,482,125	2,046,254
Налог на сверхприбыль	4,489,807	231,083
Эффект различных ставок корпоративного подоходного налога	551	136
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	207,159	63,040
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	10,179,642	2,340,513

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, включают следующее:

	2012			2011	
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Итого	Корпоративный подоходный налог	Итого
Обязательство по отсроченному налогу	1,365,346	861,615	2,226,961	1,157,155	1,157,155
Основные средства и нематериальные активы	1,365,346	861,615	2,226,961	1,157,155	1,157,155

Активы по отсроченному налогу	(639,973)	(402,427)	(1,042,400)	(333,794)	(333,794)
Резервы	(100,175)	(63,216)	(163,391)	(96,037)	(96,037)
Налоги	(537,526)	(339,211)	(876,737)	(235,584)	(235,584)
Прочее	(2,272)	-	(2,272)	(2,173)	(2,173)
Чистые обязательства/(активы) по отсроченному налогу	725,373	459,188	1,184,561	823,361	823,361

15. 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 10,000 штук размещенных акций принадлежат Precious Oil Products Investments B.V. (Нидерланды) (Примечание 1), на 31 декабря 2011 года: Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B. V. (Нидерланды).

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. Дивиденды были выплачены в размере 13,949,404 тысяч тенге. Не выплаченные дивиденды на 31 декабря 2012 года составляют 3,014,800 тысяч тенге и учтены в составе прочих текущих обязательств.

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 декабря 2012 года данный показатель на одну акцию составляет 731.22 тысяч тенге, на 31 декабря 2011 года данный показатель на одну акцию составляет 684.91 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Количество выпущенных и размещенных акций	10,000	10,000
Прибыль за период	17,230,985	7,890,756
Прибыль на одну акцию	1,723.10	789.08

16. Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Социальные обязательства	Обязательство по выбытию активов	Итого
На 31 декабря 2010 года	161,384	152,450	172,807	486,641
Текущая часть	26,514	29,500	-	56,014
Долгосрочная часть	134,870	122,950	172,807	430,627
Изменения в оценках	823	15	24,657	25,495
Дополнительные резервы	-	154,130	-	154,130

Амортизация дисконта	10,870	21,473	12,097	44,440
Использовано в течение года	(26,514)	(29,514)	-	(56,028)
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

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность за текущие активы и услуги - тенге	372,886	88,370
Торговая кредиторская задолженность за долгосрочные активы - тенге	641,518	231,747
Задолженность в фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров	-	978
Прочее	7,669	4,918
	1,022,073	326,013

18. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Индивидуальный подоходный налог	21,255	10,460
Социальный налог	20,861	12,293
Налог на добавленную стоимость	1,878	-
Налог на транспорт	-	53
Налог на имущество	1,859	3,156
Исторические затраты	6,613	6,575
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	-	5,722
Налог на добычу полезных ископаемых	996,809	515,895
Рентный налог	1,661,055	1,188,239
Плата за эмиссии в окружающую среду	438	559
	2,710,768	1,742,952

19. Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность по оплате труда	109,798	69,672
Авансы полученные	1,479	5,086,956
Задолженность по дивидендам Единственному участнику	3,014,800	-
Резерв отпусков	42,529	27,068
Прочие резервы	-	989
Отчисления на социальное страхование	2,134	1,805

Отчисления в пенсионные фонды	10,720	10,173
	3,181,460	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 выплачивает GLENCORE ENERGY UK LTD вознаграждение, которое начисляется 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 9.43% годовых (Примечание 25).

20. Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Экспорт:		
Сырая нефть	48,190,384	18,372,153
Внутренний рынок:		
Сырая нефть	4,630,510	2,021,293
	52,820,894	20,393,446

21. Себестоимость

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Налог на добычу полезных ископаемых	3,580,854	1,161,550
Амортизация	1,033,803	430,000
Заработная плата и соответствующие налоги	453,075	295,415
Сейсмические работы	360,275	-
Товарно-материальные запасы	247,884	225,121
Текущий ремонт и техобслуживание	191,045	129,225
Геологические и геофизические работы	152,998	30,893
Налоги	143,050	114,406
Питание работников на месторождении	65,650	39,500
Услуги охраны	40,691	23,108
Прочие услуги по обслуживанию скважин	36,514	22,395
Технологические потери	28,435	13,816
Анализ и исследование скважин	27,797	8,533
Транспортировка	22,279	13,120
Авторский надзор	14,858	10,819
Страхование	3,805	4,003
Электроэнергия	371	235
Изменения в запасах сырой нефти	195,595	(249,890)
Прочее	52,864	51,089
	6,651,843	2,323,338

22. Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Налоги (рентный налог)	11,398,799	4,307,415
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	2,896,011	1,074,053
Таможенные платежи ЭТП	2,498,805	950,078

Потери при транспортировке	18,961	9,121
Прочее	56,383	17,170
	16,868,959	6,357,837

23. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Заработная плата и соответствующие налоги	1,026,297	322,521
Налоги	115,501	59,846
Спонсорская помощь	76,180	1,740
Арендная плата	55,963	37,860
Командировочные расходы	51,910	29,884
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	31,531	32,906
Материалы	29,792	25,803
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21,119	12,645
Резервы	18,629	11,809
Услуги банка	12,351	8,429
Ремонт и содержание основных средств	10,934	9,456
Объявления в газетах	10,809	13,691
Штрафы, пени, неустойки	8,949	229,835
Страхование	5,399	1,632
Услуги связи	4,752	4,462
Расходы на охрану	3,250	2,015
Коммунальные расходы	831	1,163
Прочее	45,692	44,505
	1,529,889	850,202

24. Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентный доход по текущим банковским счетам в составе денежных средств	11,026	2,715
Процентный доход по вкладам в банках	3,742	3,023
	14,768	5,738

25. Расходы на финансирование

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по вознаграждению по авансам полученным	205,490	388,037
Расходы по вознаграждению по займам полученным	-	276,416
Амортизация дисконта по резервам	129,406	44,440
Прочее	-	1,537
	334,896	710,430

26. Прочие прибыли и убытки

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Восстановление обесценения долгосрочных активов	-	52,226
Штрафы по хоздоговорам	41,398	-

Прочие доходы	24,439	8,180
Сторно/начисление обесценения запасов до чистой стоимости реализации	19,466	10,029
Сторно/начисление резерва по сомнительной задолженности (нетто)	3,553	(6,109)
Доходы/расходы от выбытия активов (нетто)	(164,932)	(14,137)
Расходы по выбытию списанных активов	(21,811)	-
Амортизация ОС	(841)	(841)
Прочее	(17,651)	(33,911)
	(116,379)	15,437

27. Сделки со связанными сторонами

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

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

Единственный акционер Компании на 31 декабря 2012 года «Precious Oil Products Investments B.V.» (Нидерланды). На 31 декабря 2011 года Единственным акционером Компании являлся «Kazakhstan BlueSky Oil Productions Onshore B V.» (Нидерланды).

Компания не имела в 2012 и 2011 годах 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 декабря 2012 года (2011 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу включена в общие административные расходы в данной финансовой отчетности и составляет 398,101 тысячи тенге и 97,831 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Выплаты членам Совета директоров включены в административные расходы в данной финансовой отчетности и составляют 7,570 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 0).

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании. Компания подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. 91% 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 декабря 2012 года		
Доллар США	10%	559,014
Доллар США	-10%	(559,014)
31 декабря 2011 года		
Доллар США	10%	202,722
Доллар США	-10%	(202,722)

Кредитный риск

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

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

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

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств и долгосрочного депозита в банках (Примечания 7 и 13) на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's investors Service».

Банк	Местонахождение	Рейтинг			
		2012	2011	2012	2011
АО «БТА Банк»	Казахстан	Сaa2/стабильный/NP	Сaa2/NP	73,076	52,932
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B1/стабильный	Ba3/отрицательный	63	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B1/отрицательный	B1/отрицательный	14,957	130,227
АО «Сбербанк России»	Казахстан	BBB- /стабильный/F3	Ba2/стабильный/NP	1,454,598	1,107,785
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	Нет информации	Нет информации	300	-
Наличные денежные средства				1,160	34,667
				1,544,154	1,325,611

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 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

На 31 декабря 2011 года	До востребования	От одного до трех месяцев	От 3 месяцев до одного года	Итого
Кредиторская задолженность	297,264	23,876	3,943	325,082
	297,264	23,876	3,943	325,082

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 декабря 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 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.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы				
Долгосрочный вклад	73,076	52,923	73,076	44,499
Торговая дебиторская задолженность	4,265,825	1,608,843	4,265,825	1,608,843
Финансовая помощь	-	37,956	-	37,956
Денежные средства и их эквиваленты	1,471,078	1,272,688	1,471,078	1,272,688
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	1,014,404	325,082	1,014,404	325,082

29. 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 декабря 2012 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 декабря 2012 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 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 года, в соответствии со своими обязательствами Компания поставила 100,455 тонн нефти (2011 год: 42,337 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.

30. События после отчетной даты

Данная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 24 апреля 2013 года:

Генеральный директор



Абайылданов Б.К.

Финансовый директор

Махина А.Т.

Главный бухгалтер

Лебедева С.В.

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

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