

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях собственного капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-42

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 9 апреля 2014 г.



От имени руководства Компании:

Абайыдданов Б.К.
Генеральный директор

Махина А.Т.
Финансовый директор

Лебедева С.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру АО «Каспий нефть»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 24 апреля 2013 г.

Aaron Krauch

Аарон Крауч
Партнер по заданию
Дипломированный бухгалтер,
Членский номер 229327,
от 11 мая 2005 г.
Австралия



ТОО «Делойт»

Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ-2,
выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

9 апреля 2014 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



Даулет Куатбеков
Партнер по аудиту
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство № 0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республики Казахстан

Nurlan Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	18,294,375	14,609,149
Нематериальные активы	6	7,491	9,798
Незавершенное строительство	7	1,454,557	1,344,187
Прочие долгосрочные активы	8	122,951	141,019
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	117,456	73,076
		<u>19,996,830</u>	<u>16,177,229</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	10	826,708	744,382
Торговая дебиторская задолженность	11	6,648,081	4,265,652
Прочие краткосрочные активы	12	1,250,573	904,272
Денежные средства и их эквиваленты	13	6,654,566	1,471,078
		<u>15,379,928</u>	<u>7,385,384</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u><u>35,376,758</u></u>	<u><u>23,562,613</u></u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	14	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		17,098,739	9,705,685
		<u>17,198,739</u>	<u>9,805,685</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательство по отложенному налогу	15	988,389	1,184,561
Прочие долгосрочные обязательства	16	795,131	699,868
		<u>1,783,520</u>	<u>1,884,429</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	17	624,835	1,014,404
Прочие налоги к уплате	18	3,937,865	2,710,768
Налог на прибыль к уплате	18	6,295,514	4,900,932
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	5,536,285	3,246,395
		<u>16,394,499</u>	<u>11,872,499</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>18,178,019</u>	<u>13,756,928</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>35,376,758</u></u>	<u><u>23,562,613</u></u>



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б.К.
Генеральный директор

Махина А.Т.
Финансовый директор

Лебедева С.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Выручка	20	71,619,356	52,820,894
Себестоимость реализованной продукции	21	<u>(9,356,680)</u>	<u>(6,651,843)</u>
Валовая прибыль		62,262,676	46,169,051
Расходы по реализации	22	(24,634,582)	(16,868,959)
Общие и административные расходы	23	(1,533,446)	(1,529,889)
Финансовые доходы		103,464	14,768
Финансовые расходы		(76,134)	(334,896)
Доход от курсовой разницы, нетто		72,104	76,931
Прочие расходы, нетто		<u>(71,652)</u>	<u>(116,379)</u>
Прибыль до налогообложения		36,122,430	27,410,627
Расходы по налогу на прибыль	15	<u>(12,591,347)</u>	<u>(10,179,642)</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год		<u>23,531,083</u>	<u>17,230,985</u>
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	14	<u>2,353</u>	<u>1,723</u>



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б.К.
Генеральный директор

Махина А.Т.
Финансовый директор

Лебедева С.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2012 г.		100,000	9,438,904	9,538,904
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	17,230,985	17,230,985
Дивиденды объявленные	14	-	(16,964,204)	(16,964,204)
На 31 декабря 2012 г.		100,000	9,705,685	9,805,685
На 1 января 2013 г.		100,000	9,705,685	9,805,685
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	23,531,083	23,531,083
Дивиденды объявленные	14	-	(16,138,029)	(16,138,029)
На 31 декабря 2013 г.		100,000	17,098,739	17,198,739



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б.К.
Генеральный директор

Махина А.Т.
Финансовый директор

Лебедева С.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		70,162,486	45,707,811
Платежи поставщикам и работникам		(13,085,595)	(8,328,750)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		57,076,891	37,379,061
Проценты полученные		82,736	9,221
Налог на прибыль уплаченный		(11,021,417)	(4,732,522)
Отчисления в бюджет		(21,068,946)	(14,053,825)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		25,069,264	18,601,935
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		4,709	1,869
Приобретение основных средств		(1,586,793)	(1,508,098)
Платежи по незавершенному строительству		(4,359,620)	(3,003,648)
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(38,711)	(16,410)
Поступления от возврата краткосрочного беспроцентного займа		-	757,956
Выдача краткосрочного беспроцентного займа		-	(720,000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,980,415)	(4,488,331)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные	14	(13,906,941)	(13,949,404)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(13,906,941)	(13,949,404)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		1,580	34,190
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	13	1,471,078	1,272,688
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	13	6,654,566	1,471,078



Абайылданов Б.К.
Генеральный директор

Махина
Махина А.Т.
Финансовый директор

Лебедева
Лебедева С.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. 100% доли владения Компанией принадлежит Precious Oil Products Investments B.V. (далее – «РОРІ»), Нидерланды. Конечными владельцами РОРІ являются г-н. Т. Кулибаев и г-н. М. С. Гуцериев в равной степени.

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

Компания осуществляет свою деятельность на нефтяном месторождении Айранколь в соответствии с контрактом на недропользование №1525 (далее – «Контракт на недропользование») от 15 октября 2004 г. на добычу углеводородов, лицензией №001774 от 9 ноября 2007 г., выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, которая была обновлена и взамен нее получена лицензия №13004747 от 1 апреля 2013 г., выданная Министерством нефти и газа Республики Казахстан.

Среднесписочная численность сотрудников Компании на 31 декабря 2013 г. 252 человека (2012 г.: 235 человек).

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

- **МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»** служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. Например, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трехуровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», будут расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.

- **Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»** – Поправки к МСБУ 19 изменили порядок учета схем пенсионного плана и выходных пособий. Наиболее существенное изменение касается учета изменений в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами и активами плана. Поправки требуют учета изменений обязательств с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами на момент их возникновения. Введение данного требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе с тем, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенный в отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана. Кроме того, процентные затраты и ожидаемая доходность по схеме активов, используемых в предыдущей версии МСБУ 19, заменились чистой величиной процентов в соответствии с МСБУ 19, которая рассчитывается путем применения ставки дисконтирования чистых пенсионных обязательств или активов пенсионной программы с установленными выплатами.
- **Поправки к МСБУ 1 «Представление прочего совокупного дохода».** Поправки ввели новую терминологию для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с изменениями в МСБУ 1, отчет о совокупном доходе переименован в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе и. Поправки МСБУ 1 оставили возможность отражать прибыли и убытки и прочий совокупный доход в одном отчете или в двух отдельных, но последовательно в представленных отчетах. Однако, изменения МСБУ 1 требуют группировать позиции прочего совокупного дохода в две категории: (а) те, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки; (б) и те, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Подоходный налог на позиции прочего совокупного дохода должен быть отражен на той же основе – изменения не меняют возможности представлять статьи прочего совокупного дохода до вычета подоходного налога или на нетто-основе.
- **Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в мае 2012 г.** включают ряд изменений существующих МСФО: поправки к МСБУ 16 «*Основные средства*», поправки к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» и поправки к МСБУ 1 «*Представление финансовой отчетности*». Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8.
- **Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»** Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков при передаче активов в случае, когда предприятие сохраняет некоторые риски в передаваемых активах.

Принятие вышеизложенных стандартов не оказало значительного влияния на данную финансовую отчетность.

Следующие новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации по МСБУ, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты, но не применимы к Компании:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность», МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия», КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи» и «Поправки к МСФО 10, 11 и 12: Переходные положения».

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)¹;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств²;
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения¹;
- Интерпретация к КИМСФО 20 «Сборы»³

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения.

² Поправки в МСБУ 32 действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с требованием ретроспективного применения.

³ Интерпретация действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 г., вводят требования по классификации, по оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9, юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.

- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к учитываемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признавалась в составе прибылей или убытков.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации», обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходных положений.

В декабре 2011 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО 9 и МСФО 7. Поправки отложили обязательную дату вступления в силу МСФО 9 с 1 января 2013 г. до 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения. Поправки также изменили переходные положения с МСБУ 39 на МСФО 9.

Поправки к МСБУ 32 - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и связанные с ними раскрытия.

Поправки к МСБУ 32 разъясняют существующие вопросы применения, относящиеся к требованию по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют значения определений «наличие юридически закрепленного права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

Руководство Компании считает, что применение поправок к стандартам МСФО 32 может привести в будущем к более детальным раскрытиям в финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Основа представления

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым акционерные общества, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости на дату первоначального признания.

Прекращение признания финансового обязательства

Компания прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи и основных средств для добычи нефти, переведенных из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включенных в категорию здания и сооружения.

Компания использует метод успешных усилий для учета основных средств добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются до установления существования или отсутствия коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

При первоначальном признании, нефтегазовые активы Компании, признаются по себестоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 139,950 тенге в месяц в 2013 г. (2012 г.: 130,792 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальные обязательства

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

Операции в иностранной валюте

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

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Обменный курс на конец года (к тенге) 1 доллар США	153.61	150.74

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Обменный курс средний за год (к тенге) 1 доллар США	152.13	149.11

Признание дохода

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

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

Прибыль/убыток на акцию и балансовая стоимость акций

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

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

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
- Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Компании руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

Налогообложение

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

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

Запасы нефти

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тысячах тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость							
На 1 января 2012 г.	722	8,632,200	2,861,573	1,466,309	378,541	209,070	13,548,415
Поступило	-	112,420	-	16,904	-	3,371	132,695
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов	-	20,968	-	-	-	-	20,968
Перевод из незавершенного строительства	-	2,614,101	-	920,971	95,115	11,839	3,642,026
Перемещение между счетами	-	370,019	-	(260,199)	313	(110,133)	-
Выбыло	-	(76,027)	-	(9,867)	-	(8,790)	(94,684)
На 31 декабря 2012 г.	722	11,673,681	2,861,573	2,134,118	473,969	105,357	17,249,420
Поступило	-	148,736	-	24,995	-	25,336	199,067
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	3,965,520	-	968,763	52,835	34,158	5,021,276
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 16)	-	98,111	-	-	-	-	98,111
Перемещение между счетами	-	53,458	-	(52,462)	-	(996)	-
Выбыло	-	(58,214)	-	(83,111)	(35,811)	(14,044)	(191,180)
На 31 декабря 2013 г.	722	15,881,292	2,861,573	2,992,303	490,993	149,811	22,376,694

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2012 г.	-	(820,177)	(183,010)	(435,048)	(128,843)	(58,653)	(1,625,731)
Начислено за год	-	(644,446)	(194,925)	(156,889)	(44,118)	(13,897)	(1,054,275)
Перемещение между счетами	-	(49,742)	-	49,572	(2,289)	2,459	-
Исключено при выбытии	-	25,419	-	6,122	-	8,194	39,735
На 31 декабря 2012 г.	-	(1,488,946)	(377,935)	(536,243)	(175,250)	(61,897)	(2,640,271)
Начислено за год	-	(1,017,953)	(214,214)	(285,923)	(50,770)	(16,234)	(1,585,094)
Исключено при выбытии	-	37,878	-	64,035	28,446	12,687	143,046
На 31 декабря 2013 г.	-	(2,469,021)	(592,149)	(758,131)	(197,574)	(65,444)	(4,082,319)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2013 г.	722	10,184,735	2,483,638	1,597,875	298,719	43,460	14,609,149
На 31 декабря 2013 г.	722	13,412,271	2,269,424	2,234,172	293,419	84,367	18,294,375

На 31 декабря 2013 года, стоимость полностью амортизированных основных средств составила 120,061 тысяч тенге (2012 г.: 110,026 тысяч тенге).

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость	
На 1 января 2013 г.	<u>18,707</u>
Поступило	<u>-</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>18,707</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2013 г.	<u>(8,909)</u>
Начислено амортизации	<u>(2,307)</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>(11,216)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	<u>9,798</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>7,491</u>
Начисленная амортизация за 2012 г. составила 1,488 тыс. тенге.	

7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2013 г.	2012 г.
На начало года	1,344,187	551,881
Поступило	5,020,044	4,365,388
Поступило из товаро-материальных запасов	134,038	179,239
Переведено в основные средства (см. Примечания 5)	(5,021,276)	(3,642,026)
Списано	<u>(22,436)</u>	<u>(110,295)</u>
На конец года	<u>1,454,557</u>	<u>1,344,187</u>

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Расходы будущих периодов	117,404	139,446
Долгосрочные авансы выданные	<u>5,547</u>	<u>1,573</u>
	<u>122,951</u>	<u>141,019</u>

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

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Депозит, ограниченный в использовании	96,471	57,760
Начисленные проценты по депозитам, ограниченные в использовании	20,985	15,316
	<u>117,456</u>	<u>73,076</u>

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Готовая продукция - сырая нефть	72,169	24,497
Сырье и материалы	754,539	727,051
За вычетом резервов под обесценение запасов	-	(7,166)
	<u>826,708</u>	<u>744,382</u>

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам представлена следующим образом:

	2013	2012
На начало года	(7,166)	(26,632)
Сторнирование	7,166	19,466
На конец года	-	(7,166)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	6,648,081	4,265,825
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(173)
	<u>6,648,081</u>	<u>4,265,652</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
до одного месяца	6,648,081	4,265,652
более года	-	173
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(173)
	<u>6,648,081</u>	<u>4,265,652</u>

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(173)	(21,094)
Сторнирование	173	20,921
На конец года	-	(173)

Торговая дебиторская задолженность, главным образом, представлена суммами, причитающимися за реализованную нефть.

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 30 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	6,648,081	4,237,618
Тенге	-	28,207
	<u>6,648,081</u>	<u>4,265,825</u>

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы выданные	980,329	588,459
Налог на добавленную стоимость	215,405	302,760
Прочее	48,200	14,001
Прочие налоги	11,013	4,726
За вычетом резерва по авансам выданным	(4,374)	(5,674)
	<u>1,250,573</u>	<u>904,272</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

Информация о движении резерва по авансам выданным представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	5,674	23,438
Сторнирование	<u>(1,300)</u>	<u>(17,764)</u>
На конец года	<u>4,374</u>	<u>5,674</u>

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	6,014,888	1,352,522
Деньги на счетах в банках, в тенге	639,398	117,396
Деньги в кассе	<u>280</u>	<u>1,160</u>
	<u>6,654,566</u>	<u>1,471,078</u>

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционерный капитал Компании составил 100,000 тыс. тенге, который включает 10,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10,000 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с решениями акционера от 10 июня 2013 г. и от 9 декабря 2013 г., Компания объявила дивиденды в размере 16,138,029 тыс. тенге, эквивалент 105,497,704 долларов США (2012 г.: 16,964,204 тыс. тенге или 113,897,264 долларов США), из которых 10,899,091 тыс. тенге, эквивалент 71,230,000 долларов США (2012 г.: 13,949,404 тыс. тенге, эквивалент 93,897,264 долларов США) были выплачены акционеру в течении отчетных периодов. Также, в течение года, закончившийся 31 декабря 2013 г. Компания выплатила акционеру дивиденды, подлежащие выплате на 31 декабря 2012 г. в размере 3,014,800 тыс. тенге, эквивалент 20,000,000 долларов США. Убыток от курсовой разницы в размере 17,974 тыс. тенге был признан в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2013 г. и 2012 г., базовая прибыль на акцию составляла:

	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль за год	23,531,083	17,230,985
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	23,531,083	17,230,985
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10,000	10,000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге за акцию)	2,353	1,723

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета посчитанной как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость акции составляла 1,719 тыс. тенге (2012 г.: 980 тыс. тенге).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы, всего	35,376,758	23,562,613
Нематериальные активы	(7,491)	(9,798)
Обязательства, всего	(18,178,019)	(13,756,928)
Итого чистые активы	17,191,248	9,795,887
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	10,000	10,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	1,719	980

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2013 и 2012 гг., расходы по налогу на прибыль составляли:

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	7,470,161	5,787,823
Расходы по налогу на сверхприбыль	5,317,357	4,030,619
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	12,787,518	9,818,442
Экономия по отложенному налогу на прибыль (Экономия)/ расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(19,377) (176,794)	(97,988) 459,188
Всего экономия по отложенному налогу на прибыль	(196,171)	361,200
Всего расходов по налогу на прибыль	12,591,347	10,179,642

В 2013 г. расходы по текущему налогу на прибыль включали налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 14,665 тыс. тенге.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	1,095,791	876,737
Прочие долгосрочные обязательства	155,411	208,970
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14,465	13,771
Прочие текущие активы	1,225	-
Товарно-материальные запасы	-	2,338
Торговая дебиторская задолженность	-	56
	<u>1,266,892</u>	<u>1,101,872</u>
Обязательства по отложенному налогу		
Разница в амортизационной стоимости основных средств	<u>(2,255,281)</u>	<u>(2,286,433)</u>
	<u>(2,255,281)</u>	<u>(2,286,433)</u>
Обязательство по отложенному налогу	<u>(988,389)</u>	<u>(1,184,561)</u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	36,122,430	27,410,627
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	7,224,486	5,482,125
Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	5,140,563	4,489,807
Прочие невычитаемые расходы	<u>226,298</u>	<u>207,710</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>12,591,347</u>	<u>10,179,642</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>35%</u>	<u>37%</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСТРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по возмещению исторических затрат	Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	Итого
На 1 января, 2013 г.	287,444	113,577	298,847	699,868
Расходы по приросту обязательств	20,130	7,946	22,409	50,485
Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 5)	-	-	98,111	98,111
Убыток от курсовых разниц	5,411	2,138	-	7,549
Реклассификация на краткосрочную часть	(33,172)	(27,710)	-	(60,882)
На 31 декабря 2013 г.	279,813	95,951	419,367	795,131

Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 г. по месторождению Айранколь, и обязана вносить средства на социальные программы и программы по развитию инфраструктуры в Атырауской области.

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

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по ликвидации 121 скважины, расположенной на месторождений Айранколь по состоянию на 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 96 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

По состоянию на 31 декабря 2013 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 567,160 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 г.: 452,091 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., после применения ставки инфляции равной 5% (2012 г.: в диапазоне от 4.5% до 4.7%) и ставки дисконтирования равной 7% (2012 г. 7%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляет 419,367 тыс. тенге и 298,847 тыс. тенге, соответственно.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	510,576	641,518
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	114,259	372,886
	<u>624,835</u>	<u>1,014,404</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. вся торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге со сроком погашения в течение трех месяцев.

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на сверхприбыль	5,312,572	4,026,783
Налог на прибыль	982,942	874,149
	<u>6,295,514</u>	<u>4,900,932</u>

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2012 включал налог на сверхприбыль в размере 237,969 тыс. тенге и налог на прибыль в размере 118,885 тыс. тенге начисленных за предыдущие отчетные периоды.

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Рентный налог	2,305,404	1,661,055
Налог на добычу полезных ископаемых	1,572,829	996,809
Подоходный налог	23,408	21,255
Социальный налог	27,281	20,861
Прочие налоги	8,943	10,788
	<u>3,937,865</u>	<u>2,710,768</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дивиденды к выплате	5,263,862	3,014,800
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	151,883	122,652
Резерв по неиспользованным отпускам	51,662	42,529
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	30,722	30,148
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	27,710	27,118
Прочие	10,446	9,148
	<u>5,536,285</u>	<u>3,246,395</u>

20. ВЫРУЧКА

	2013 г.	2012 г.
Экспортные продажи сырой нефти	64,702,737	48,190,384
Внутренние продажи сырой нефти	6,916,619	4,630,510
	<u>71,619,356</u>	<u>52,820,894</u>

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5,825,184	3,580,854
Износ и амортизация	1,564,561	1,033,803
Заработная плата и соответствующие налоги	631,456	453,075
Товарно-материальные запасы	355,119	247,884
Налоги	195,868	143,050
Текущий ремонт и техобслуживание	230,904	191,045
Прочие	635,885	806,537
Изменения в запасах сырой нефти	(82,297)	195,595
	<u>9,356,680</u>	<u>6,651,843</u>

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Рентный налог	15,414,624	11,398,799
Подготовка и транспортировка нефти	4,497,095	2,896,011
Таможенные процедуры	4,658,417	2,498,805
Прочие	64,446	75,344
	<u>24,634,582</u>	<u>16,868,959</u>

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	877,688	1,026,297
Налоги и другие платежи в бюджет	178,082	115,501
Штрафы и пени	56,864	8,949
Консультационные услуги	59,577	31,531
Командировочные и представительские расходы	74,327	51,910
Расходы по аренде	70,369	55,963
Спонсорская помощь	1,050	76,180
Прочие	215,489	163,558
	<u>1,533,446</u>	<u>1,529,889</u>

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За год, закончившиеся на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания не имела транзакций со связанными сторонами, за исключением выплат дивидендов единственному акционеру, Precious Oil Products Investments B.V. (См. Примечание 14), реализации сырой нефти на внутреннем рынке, ТОО «Petroleum Operating» и компенсации ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Реализация сырой нефти ТОО «Petroleum Operating» за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 6,916,619 (2012 г.: 2,047,205) тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. баланс торговой дебиторской задолженности и авансов полученных от ТОО «Petroleum Operating» составил ноль и 27,807 тыс. тенге соответственно.

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2013 г. составило 5 человек (2012: 5 человека). За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 261,827 тыс. тенге и 398,101 тыс. тенге, соответственно.

В соответствии с соглашениями от 8 декабря 2012 г. компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составила 103,650 тыс. тенге и 8,378 тыс. тенге, соответственно.

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии

16 августа 2012 г., Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность в течение трех лет перед компанией Vitol Central Asia S.A., которая является основным покупателем Компании, по договору банковского займа на сумму 182,000,000 долларов США, заключенного между компанией Vitol Central Asia S.A. и компанией Precious Oil Products Investments B.V., которая является единственным акционером Компании. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013, вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта является маловероятным.

Условные обязательства по Контракту на недропользование

Несоблюдение условий Контракта на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контракте на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой Акционера Компании.

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств, установленных Контрактом на недропользование, составляет 200,000 долларов США. Компания отразила обязательства по развитию социальной инфраструктуры в данной финансовой отчетности (см. Примечание 16).

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат связанных с бурением скважин по месторождению Айранколь. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождении Айранколь в Республике Казахстан. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 137,600 и 100,455 тон добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в данной финансовой отчетности (см. Примечание 16). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 9). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактом на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 2 года до истечения срока Контракта на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Обязательства по страхованию

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

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

Прочие условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

Налогообложение

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

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

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13)	6,654,566	1,471,078
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)	6,648,081	4,265,652
Прочие долгосрочные активы (см. Примечание 9)	117,456	73,076
Прочие краткосрочные активы	1,598	7,920
	<u>13,421,701</u>	<u>5,817,726</u>
Финансовые обязательства:		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 19)	5,484,623	3,203,866
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 17)	624,835	1,014,404
Прочие долгосрочные обязательства (см. Примечание 16)	375,764	401,021
	<u>6,485,222</u>	<u>4,619,291</u>

Товарно-ценовой риск

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

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 90% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: от двух покупателей Vitol Central Asia S.A. и Glencore Energy UK Ltd, что составляет 91%) от общего дохода Компании. В результате чего, Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

Валютный риск

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

Валютный риск Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

В долларах США	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы	12,662,451	5,590,140
Обязательства	(5,263,862)	(3,014,800)
Чистая балансовая позиция	7,398,589	2,575,340

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 10%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 10% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время, как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	739,859	(739,859)	257,534	(257,534)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 11 февраля 2014 г., Национальный банк РК принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Национальный банк предполагает, что новый уровень обменного курса будет находиться на уровне 185 тенге за доллар США. В результате официальный обменный курс тенге к доллару США упал до 184,55 тенге за доллар США или 19% по состоянию на 12 февраля 2014. Для предотвращения дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить обменный коридор для тенге по отношению к доллару США на уровне 182-188 тенге за доллар США. По состоянию на 9 апреля 2014 года, официальный курс тенге к доллару США составил 182.04 тенге за доллар США.

Руководство Компании считает, что оно приняло соответствующие меры для поддержания устойчивого бизнеса компании в нынешних условиях. Тем не менее, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании в необозримом будущем.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и разрешена к выпуску 9 апреля 2014 г.