

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

**Финансовая отчетность**  
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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	8–40

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

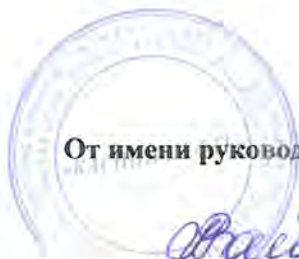
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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; и
- 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- 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 2014 г., была утверждена руководством 8 апреля 2015 г.



От имени руководства Компании:

  
Абайылданов Б.К.  
Генеральный директор

  
Махина А.Т.  
Финансовый директор

  
Лебедева С.В.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2014 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудитором 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 аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает 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 достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

## Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



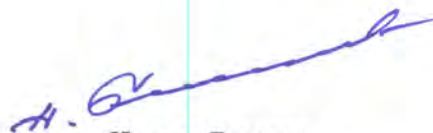
Филип Фэллон  
Партнер по заданию  
Общественный бухгалтер,  
Лицензия №7690277  
от 1 декабря 1989 г.  
Соединенное Королевство



Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство  
№00000523  
от 15 февраля 2002 г.  
Республики Казахстан



ТОО «Делойт»  
Лицензия с правом на проведение аудита по  
Республике Казахстан №00000015, вид МФЮ-2,  
выданная Министерством Финансов  
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

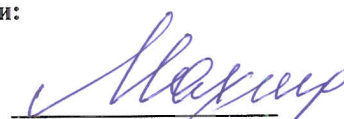
# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	5	20,903,559	18,294,375
Нематериальные активы	6	6,443	7,491
Незавершенное строительство	7	2,803,326	1,454,557
Прочие долгосрочные активы	8	152,008	122,951
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	161,834	117,456
		<u>24,027,170</u>	<u>19,996,830</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	10	1,886,209	826,708
Торговая дебиторская задолженность	11	2,334,096	6,648,081
Прочие краткосрочные активы	12	4,783,243	1,250,573
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	5,470,500	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	2,686,089	6,654,566
		<u>17,160,137</u>	<u>15,379,928</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><b>41,187,307</b></u>	<u><b>35,376,758</b></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	15	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		21,435,059	17,098,739
		<u>21,535,059</u>	<u>17,198,739</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Обязательство по отложенному налогу	16	1,667,243	988,389
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	17	642,345	419,367
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	409,167	375,764
		<u>2,718,755</u>	<u>1,783,520</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	19	654,883	624,835
Налог на прибыль к уплате	20	4,506,254	6,295,514
Прочие налоги к уплате	20	2,419,900	3,937,865
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	9,352,456	5,536,285
		<u>16,933,493</u>	<u>16,394,499</u>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>19,652,248</b></u>	<u><b>18,178,019</b></u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>41,187,307</b></u>	<u><b>35,376,758</b></u>

От имени руководства Компании:

  
Абайылданов Б.К.  
Генеральный директор

  
Махина А.Т.  
Финансовый директор

  
Лебедева С.В.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ВЫРУЧКА	22	81,266,892	71,619,356
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	23	<u>(11,112,651)</u>	<u>(9,356,680)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		70,154,241	62,262,676
Расходы по реализации	24	(28,400,223)	(24,634,582)
Общие и административные расходы	25	(1,530,713)	(1,533,446)
Финансовые доходы		340,602	103,464
Финансовые расходы		(60,502)	(76,134)
Доход от курсовой разницы, нетто		1,165,353	72,104
Прочие расходы, нетто		<u>(59,088)</u>	<u>(71,652)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		41,609,670	36,122,430
Расходы по налогу на прибыль	16	<u>(13,330,387)</u>	<u>(12,591,347)</u>
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>28,279,283</u>	<u>23,531,083</u>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	<u>2,828</u>	<u>2,353</u>

От имени руководства Компании:



Абайылданов Б.К.  
Генеральный директор

Махина А.Т.  
Финансовый директор

Лебедева С.В.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2013 г.		100,000	9,705,685	9,805,685
Прибыль и итого совокупный доход за год Дивиденды объявленные	15	- -	23,531,083 (16,138,029)	23,531,083 (16,138,029)
На 31 декабря 2013 г.		100,000	17,098,739	17,198,739
Прибыль и итого совокупный доход за год Дивиденды объявленные	15	- -	28,279,283 (23,942,963)	28,279,283 (23,942,963)
На 31 декабря 2014 г.		100,000	21,435,059	21,535,059



От имени руководства Компании:

Абайылданов Б.К.  
Генеральный директор

Махина А.Т.  
Финансовый директор

Лебедева С.В.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

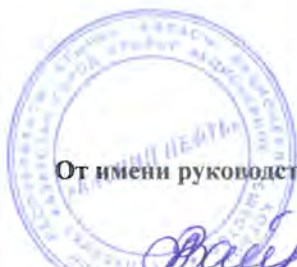


# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Средства, полученные от клиентов		88,109,693	70,162,486
Платежи поставщикам и работникам		(18,774,234)	(13,085,595)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		69,335,459	57,076,891
Проценты полученные		259,251	82,736
Налог на прибыль уплаченный		(9,681,710)	(11,021,417)
Отчисления в бюджет		(31,243,807)	(21,068,946)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		28,669,193	25,069,264
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от выбытия основных средств		-	4,709
Приобретение основных средств		(3,632,796)	(1,586,793)
Платежи по незавершенному строительству		(3,345,293)	(4,359,620)
Депозит на будущую ликвидацию и восстановление месторождений		(35,633)	(38,711)
Прочие краткосрочные финансовые активы		(5,499,400)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12,513,122)	(5,980,415)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды выплаченные	15	(20,823,064)	(13,906,941)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(20,823,064)	(13,906,941)
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		698,516	1,580
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(3,968,477)	5,181,908
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	13	6,654,566	1,471,078
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	13	2,686,089	6,654,566

От имени руководства Компании:



Абайыдданов Б.К.  
Генеральный директор

*Махина А.Т.*  
Махина А.Т.  
Финансовый директор

*Лебедева С.В.*  
Лебедева С.В.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2015 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 и 2013 гг. 100% доля владения Компанией принадлежала Precious Oil Products Investments B.V. (далее – «РОРІ»), зарегистрированной в Нидерландах. Конечными владельцами РОРІ являются г-н. Т. А. 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 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 2014 г. 274 человека (на 31 декабря 2013 г.: 252 человека).

### 2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу

В текущем году Компания применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), которые являются обязательными для применения за отчетный период, закончившийся с 31 декабря 2014 г.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

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

Компания не применила следующие новые и пересмотренные МСФО при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»<sup>3</sup>;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, в будущих периодах.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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»).

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.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

#### **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.

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

---

#### *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.

#### **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, переведённых из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включенных в категорию здания и сооружения.

Компания использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались 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. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение, между объёмами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объёмы добычи в течении отчетного периода.

##### *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.

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 149,745 тенге в месяц в 2014 г. (2013 г.: 139,950 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 2014 и 2013 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 потребуются 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 2014 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 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	182.35	153.61

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Обменный курс средний за год (к тенге)		
1 доллар США	179.19	152.13

#### 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

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 Листинговых правил АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – «KASE»), от 4 октября 2010 г.

- За дату расчета принимается последний день года, 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.

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 2014 г. (в тысячах тенге)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Стоимость</b>							
На 1 января 2013 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
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добыванием новых скважин (см. Примечание 17)	-	98,111	-	-	-	-	98,111
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	3,965,520	-	968,763	52,835	34,158	5,021,276
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
На 1 января 2014 г.	722	15,881,292	2,861,573	2,992,303	490,993	149,811	22,376,694
Поступило	-	118,262	-	2,905	5,374	1,703	128,244
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	3,082,881	-	1,343,656	142,793	48,265	4,617,595
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добыванием новых скважин (см. Примечание 17)	-	238,982	-	-	-	-	238,982
Изменения в допущениях в расчетах обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (см. Примечание 17)	-	(45,360)	-	-	-	-	(45,360)
Перемещение между счетами	-	121,896	-	(114,574)	4,619	(11,941)	-
Выбыло	-	(60,017)	-	(93)	(10,063)	(6,752)	(76,925)
На 31 декабря 2014 г.	722	19,337,936	2,861,573	4,224,197	633,716	181,086	27,239,230

**АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.  
(в тысячах тенге)**

	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2013 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)
На 1 января 2014 г.	-	(2,469,021)	(592,149)	(758,131)	(197,574)	(65,444)	(4,082,319)
Начислено за год	-	(1,587,662)	(226,452)	(409,623)	(55,316)	(21,233)	(2,300,286)
Перемещение между счетами	-	(54,062)	-	50,535	(3,949)	7,476	-
Исключено при выбытии	-	30,669	-	52	9,702	6,511	46,934
На 31 декабря 2014 г.	-	(4,080,076)	(818,601)	(1,117,167)	(247,137)	(72,690)	(6,335,671)
<b>Остаточная стоимость</b>							
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 2014 г.	722	15,257,860	2,042,972	3,107,030	386,579	108,396	20,903,559

По состоянию на 31 декабря 2014 г., стоимость полностью амортизированных основных средств составила 102,887 тыс. тенге (1 января 2014 г. 120,061 тыс. тенге).

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге)

### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<b>Стоимость</b>	
На 1 января 2014 г.	18,707
Поступило за год	-
На 31 декабря 2014 г.	18,707
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 1 января 2014 г.	(11,216)
Начислено амортизации за год	(1,048)
На 31 декабря 2014 г.	(12,264)
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2014 г.	7,491
На 31 декабря 2014 г.	6,443

Начисленная амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. составила 2,307 тыс.тенге.

### 7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало года	1,454,557	1,344,187
Поступило	6,017,891	5,020,044
Поступило из товарно-материальных запасов	76,017	134,038
Переведено в основные средства (см. Примечания 5)	(4,617,595)	(5,021,276)
Корректировка, связанная с получением дохода от реализации опытной добычи сырой нефти (см. Примечания 21 и 22)	(96,381)	-
Расходы по зарплате	611	-
Списано	(31,774)	(22,436)
На конец года	2,803,326	1,454,557

### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы будущих периодов	134,252	117,404
Долгосрочные авансы выданные	17,756	5,547
	152,008	122,951

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 2014 г. (в тысячах тенге)

### 9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Депозит, ограниченный в использовании	132,104	96,471
Начисленные проценты по депозитам, ограниченные в использовании	29,730	20,985
	<u>161,834</u>	<u>117,456</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 26).

### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Готовая продукция - сырая нефть	842,082	72,169
Сырье и материалы	1,044,127	754,539
За вычетом резервов под обесценение запасов	-	-
	<u>1,886,209</u>	<u>826,708</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. баланс готовой продукции включает 47,000 тон сырой нефти, реализованных Компанией в январе 2015 г.

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,334,096	6,648,081
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>2,334,096</u>	<u>6,648,081</u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
до одного месяца	2,334,096	6,648,081
более года	-	-
	<u>2,334,096</u>	<u>6,648,081</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

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 2014 и 2013 гг.:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	1,962,186	6,648,081
Тенге	371,910	-
	<u>2,334,096</u>	<u>6,648,081</u>

#### 12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы выданные	2,373,805	980,329
Расходы будущих периодов	1,750,126	45,626
Корпоративный подоходный налог	609,096	3,471
Налог на добавленную стоимость	-	215,405
Прочие налоги	20,192	7,542
Прочее	34,391	2,574
За вычетом резерва по авансам выданным	(4,367)	(4,374)
	<u>4,783,243</u>	<u>1,250,573</u>

Информация о движении резерва по авансам выданным представлена следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
На начало года	4,374	5,674
Сторнирование	(7)	(1,300)
На конец года	<u>4,367</u>	<u>4,374</u>

#### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	2,262,253	6,014,888
Деньги на счетах в банках, в тенге	423,554	639,398
Деньги в кассе	282	280
	<u>2,686,089</u>	<u>6,654,566</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

#### 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские депозиты	5,470,500	-
	<u>5,470,500</u>	<u>-</u>

2 июня 2014 г. Компания заключила договор с ДБ АО «Сбербанк» об открытии банковского депозита на сумму 30,000 тыс. долларов США, с эффективной процентной ставкой 4.1% и сроком вклада до 2 июня 2015 г. 2 февраля 2015 г. данный договор с ДБ АО «Сбербанк» был закрыт.

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в соответствии с решениями акционера от 31 мая 2014 г. и от 14 ноября 2014 г., Компания объявила дивиденды в размере 23,942,963 тыс. тенге, эквивалент 131,535,808 долларов США (2013 г.: 16,138,029 тыс. тенге, эквивалент 105,497,704 долларов США), из которых 14,997,343 тыс. тенге, эквивалент 82,283,386 долларов США (2013 г.: 10,892,141 тыс. тенге, эквивалент 71,230,000 долларов США) были выплачены акционеру в течение отчетных периодов. Также, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. Компания выплатила акционеру дивиденды, подлежащие выплате на 31 декабря 2013 г. в размере 5,825,721 тыс. тенге, эквивалент 34,267,704 долларов США. Убыток от курсовой разницы в размере 597,418 тыс. тенге был признан в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде в отношении выплаченных дивидендов.

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	2014 г.	2013 г.
Чистая прибыль за год	28,279,283	23,531,083
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>28,279,283</u>	<u>23,531,083</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	10,000	10,000
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>2,828</u>	<u>2,353</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, за исключением балансовой стоимости одной простой акции, которая выражена в тенге)

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость акции составляла 2,152,862 тенге (31 декабря 2013 г.: 1,719,125 тенге).

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы, всего	41,169,140	35,376,758
Нематериальные активы	(6,443)	(7,491)
Обязательства, всего	(19,634,081)	(18,178,019)
Итого чистые активы	<u>21,528,616</u>	<u>17,191,248</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>2,152,862</u>	<u>1,719,125</u>

## 16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	8,126,564	7,470,161
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>4,524,970</u>	<u>5,317,357</u>
Всего расходов по текущему налогу на прибыль	12,651,534	12,787,518
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	361,919	(19,377)
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>316,934</u>	<u>(176,794)</u>
Всего расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	<u>678,853</u>	<u>(196,171)</u>
Всего расходов по налогу на прибыль	<u>13,330,387</u>	<u>12,591,347</u>

В год, закончившийся 31 декабря 2014 г. расходы по текущему налогу на прибыль включают налог, удержанный с процентов, полученных по депозитам в размере 50,049 тыс. тенге.

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

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>		
Прочие налоги к уплате	729,682	1,095,791
Прочие долгосрочные обязательства	188,045	155,411
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19,403	14,465
Прочие текущие активы	1,363	1,225
	<u>938,493</u>	<u>1,266,892</u>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>		
Разница в амортизационной стоимости основных средств	<u>(2,605,736)</u>	<u>(2,255,281)</u>
	<u>(2,605,736)</u>	<u>(2,255,281)</u>
Обязательство по отложенному налогу	<u>(1,667,243)</u>	<u>(988,389)</u>

В Республике Казахстан, где зарегистрирована Компания, ставка подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 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.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	41,609,670	36,122,430
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	8,321,934	7,224,486
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	4,841,904	5,140,563
Прочих невычитаемых расходов	166,549	226,298
	<u>13,330,387</u>	<u>12,591,347</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>13,330,387</u>	<u>12,591,347</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>32%</u>	<u>35%</u>



## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

#### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2014 г.	2013 г.
На 1 января, 2014 г.	419,367	298,847
Расходы по приросту	29,356	22,409
Поступление к стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в связи с добавлением новых скважин (см. Примечание 5)	238,982	98,111
Изменения в допущениях	(45,360)	-
На 31 декабря 2014 г.	642,345	419,367

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признано по 135 скважинам, расположенным на месторождений Айранколь по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 121 скважине). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 г.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 792,283 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 г.: 567,160 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., после применения ставки инфляции равной 6.5% (2013 г.: 5%) и ставки дисконтирования равной 8% (2013 г. 7%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составляет 642,345 тыс. тенге и 419,367 тыс. тенге, соответственно.

#### 18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по возмещению исторических затрат	Итого
На 1 января 2014 г.	279,813	95,951	375,764
Расходы по приросту обязательств	22,849	6,717	29,566
Убыток от курсовых разниц	52,775	21,719	74,494
Реклассификация на краткосрочную часть	(36,490)	(34,167)	(70,657)
На 31 декабря 2014 г.	318,947	90,220	409,167

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. Номинальная стоимость обязательств по возмещению исторических затрат по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 136,669 тыс. тенге.

Данные обязательства отражены по чистой стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2013 г.: 7%).

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге)

### 19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	413,197	510,576
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	241,686	114,259
	<u>654,883</u>	<u>624,835</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. вся торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге со сроком погашения в течение трех месяцев.

### 20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на сверхприбыль	4,506,254	5,312,572
Налог на прибыль	-	982,942
	<u>4,506,254</u>	<u>6,295,514</u>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Рентный налог	1,022,763	2,305,404
Налог на добычу полезных ископаемых	1,273,243	1,572,829
Налог на добавленную стоимость	46,855	-
Социальный налог	39,862	27,281
Индивидуальный подоходный налог	36,139	23,408
Прочие налоги	1,038	8,943
	<u>2,419,900</u>	<u>3,937,865</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

#### 21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дивиденды к выплате	8,981,179	5,263,862
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	229,589	151,883
Резерв по неиспользованным отпускам	62,141	51,662
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	36,470	30,722
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	34,167	27,710
Прочие	8,910	10,446
	<u>9,352,456</u>	<u>5,536,285</u>

#### 22. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Экспортные продажи сырой нефти	70,012,504	64,702,737
Внутренние продажи сырой нефти	<u>11,254,388</u>	<u>6,916,619</u>
	<u>81,266,892</u>	<u>71,619,356</u>

Общая выручка включает продажи опытной добычи сырой нефти на сумму 96,381 тыс. тенге из двух разведочных скважин, ожидающих решение о вводе в эксплуатацию. Соответствующие суммы на основе данной выручки были отнесены на себестоимость реализованной продукции (см. Примечание 23) и убраны с баланса незавершенного строительства, для целей признания нулевой чистой прибыли, связанной с опытной добычей.

#### 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6,928,586	5,825,184
Износ и амортизация	2,273,637	1,564,561
Заработная плата и соответствующие налоги	918,118	631,456
Товарно-материальные запасы	391,172	355,119
Текущий ремонт и техобслуживание	319,391	230,904
Налоги	237,430	195,868
Себестоимость опытной добычи сырой нефти (см. Примечания 22)	96,381	-
Прочие	660,753	635,885
Изменения в запасах сырой нефти	<u>(712,817)</u>	<u>(82,297)</u>
	<u>11,112,651</u>	<u>9,356,680</u>

## АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

#### 24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Рентный налог	15,902,766	15,414,624
Таможенные процедуры	7,365,316	4,658,417
Подготовка и транспортировка нефти	5,056,603	4,497,095
Прочие	75,538	64,446
	<u>28,400,223</u>	<u>24,634,582</u>

#### 25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,017,409	877,688
Расходы по аренде	88,244	70,369
Командировочные и представительские расходы	76,544	74,327
Аудиторские и консультационные услуги	59,298	59,577
Спонсорская помощь	20,657	1,050
Налоги и другие платежи в бюджет	16,331	178,082
Штрафы и пени	267	56,864
Прочие	251,963	215,489
	<u>1,530,713</u>	<u>1,533,446</u>

#### 26. 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 годы, закончившихся на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания не имела транзакций со связанными сторонами, за исключением выплат дивидендов единственному акционеру, Precious Oil Products Investments B.V. (см. Примечание 15), 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 2014 г., составила 9,463,961 тыс. тенге (2013 г.: 6,916,619 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. баланс торговой дебиторской задолженности, от ТОО «Petroleum Operating» составил 371,910 тыс.тенге и ноль тенге, соответственно.

##### Компенсация ключевому управленческому персоналу

Общее количество ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2014 г. составило 5 человек (31 декабря 2013г.: 5 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 270,514 тыс. тенге и 261,827 тыс. тенге, соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составила 121,136 тыс. тенге и 103,650 тыс. тенге, соответственно.

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

## **27. 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. В июле 2014 г. Компания подписала дополнение к договору гарантии от 16 августа 2012 г. и пересмотренная сумма договора гарантий составила 261,400,000 долларов США и состоит из гарантийного обязательства по новому займу полученного компанией Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. на сумме 170,000,000 долларов США и оставшейся части обязательств компании Precious Oil Products Investments B.V. от Vitol Central Asia S.A. по договору гарантии от 16 августа 2012 г. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 г., вероятность того, что Компания выступит в роли гаранта, является маловероятной.

### **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 руководства 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 18).

#### *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 2014 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 на 31 декабря 2014 и 2013 гг., Компания реализовала казахстанским нефтеперерабатывающим заводам 170,700 и 137,600 тонн добытой нефти, соответственно. Руководство считает, что Компания выполнила данное требование по состоянию на 31 декабря 2014 г.

В течении 2014 г. Компания реализовала 35,000 тонн добытой нефти АО “КазМунайГаз переработка и маркетинг” согласно соглашению между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о торгово – экономическом сотрудничестве в области поставок нефти и нефтепродуктов в Республику Казахстан.

***Обязательства по созданию ликвидационного фонда***

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению 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 17). 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. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

##### *Налогообложение*

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

##### *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.

# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

### Юридические вопросы

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

## 28. 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.

### Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы:</b>		
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 14)	5,470,500	-
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13)	2,686,089	6,654,566
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)	2,334,096	6,648,081
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	161,834	117,456
Прочие краткосрочные активы	10,773	1,598
	<u>10,663,292</u>	<u>13,421,701</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (см. Примечание 21)	9,290,315	5,484,623
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 19)	654,883	624,835
Обязательства по социальной инфраструктуре (см. Примечание 18)	318,947	279,813
Обязательства по возмещению исторических затрат (см. Примечание 18)	90,220	95,951
	<u>10,354,365</u>	<u>6,485,222</u>

### 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 2014 г., существенную долю в доходе Компания получила от одного покупателя, Vitol Central Asia S.A., что составляет 86% (2013 г.: 90%) 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.



# АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

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

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	31 декабря
		2014 г.	2013 г.
Активы		9,718,432	12,662,451
Обязательства		(8,981,179)	(5,263,862)
<b>Чистая балансовая позиция</b>		<b>737,253</b>	<b>7,398,589</b>

### 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 20%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец года используются курсы, измененные на 20% 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 20% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время, как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар
	США	США	США	США
	+20%	-20%	+20%	-20%
Чистый доход/(убыток)	147,451	(147,451)	1,479,718	(1,479,718)

### 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 2014 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

2 февраля 2015 г. договор банковского депозита с ДБ АО «Сбербанк» был закрыт. (см. Примечание 14).

Другие события, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2014 г. и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

**30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 8 апреля 2015 г.