

КОРПОРАЦИЯ «CASPIAN SERVICES INC.»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с бухгалтерскими
принципами, принятыми в Соединенных Штатах Америки
по состоянию на 30 сентября 2015 года**

КОРПОРАЦИЯ «CASPIAN SERVICES» И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на 30 сентября 2015 года.....	3
Отчет независимого аудитора.....	4-5
Консолидированный баланс по состоянию на 30 сентября 2015 года.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе (убытке) за год, закончившийся на 30 сентября 2015 года.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на 30 сентября 2015 года	8
Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся на 30 сентября 2015 года.....	9
Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.....	10-38



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности, по состоянию и за год, закончившийся 30 сентября 2015 года, Корпорации «CaspianServices Inc.» и ее дочерних компаний (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств Компании на эту же дату, в соответствии с бухгалтерскими принципами, принятыми в Соединенных Штатах Америки.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Компании;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с бухгалтерскими принципами, принятыми в Соединенных Штатах Америки;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение бухгалтерских принципов, принятых в Соединенных Штатах Америки и раскрытие всех существенных отклонений от бухгалтерских принципов, принятых в Соединенных Штатах Америки в комментариях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности бухгалтерским принципам, принятым в Соединенных Штатах Америки;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 30 сентября 2015 года, была утверждена руководством 14 января 2016 года.



Уполномоченный представитель Нурлан Хамзин

14 января 2016 года

г. Алматы, Республика Казахстан



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.

(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 05.10.2010г.)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Корпорации «Caspian Services Inc.»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Корпорации «Caspian Services Inc.» и ее дочерних компаний (далее Компания), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 30 сентября 2015 года и консолидированного отчета о совокупном доходе (убытке), консолидированного отчета о движении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Компании за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с бухгалтерскими принципами, принятыми в Соединенных Штатах Америки, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией своей консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Корпорации «Caspian Services Inc.» и ее дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2015 года, финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с бухгалтерскими принципами, принятыми в Соединенных Штатах Америки.

Привлечение внимания – применимость допущения непрерывности деятельности

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на Примечание 1 и Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности, в которых говорится что, кредитор Компании указал, что Компания может находиться в противоречии с несколькими определенными условиями определенных финансовых соглашений. Эти финансовые соглашения содержат некоторые положения о праве на ускоренное выполнение о том, что, в случае невыполнения платежных обязательств, долг и накопленные по нему проценты подлежат немедленной выплате. В результате этой неопределенности Компания включила данную кредиторскую задолженность и все начисленные на нее проценты в текущие обязательства по состоянию на 30 сентября 2015 года.

На 30 сентября 2015 года у Компании имелись отрицательные оборотные активы на сумму приблизительно 98,409,000 долларов США, а также Компания понесла убытки приблизительно на сумму 27,965,000 долларов США в течение года, закончившегося 30 сентября 2015 года.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно. Данная консолидированная отчетность Корпорации «Caspian Services Inc.» и ее дочерних компаний не содержит каких-либо поправок, которые могут потребоваться в том случае, если Корпорация «Caspian Services Inc.» и ее дочерние компании не смогут продолжать непрерывную деятельность. В этом отношении наше мнение не является мнением с оговоркой.

**Генеральный директор,
Аудитор:**
Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.



Т.Е.Нургазиев

Руководитель группы:



Е.И.Ганжа

Дата «14» января 2016 года.
РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14.

**«CASPIAN SERVICES» INC. И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС**

(В тысячах долларов США, кроме данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

	По состоянию на 30 сентября	
	2015	2014
АКТИВЫ		
Текущие активы		
Денежные средства	\$ 1 372	\$ 1 957
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, с учетом провизии \$3 510 и \$3 454, соответственно	5 480	10 458
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, с учетом провизии \$296 и \$440, соответственно	211	-
Краткосрочная задолженность связанных сторон	2 195	70
Прочая дебиторская задолженность, с учетом провизии \$490 и \$730, соответственно	339	558
Товарно-материальные запасы	906	1 261
Товарно-материальные запасы предназначенные для продажи, с учетом провизии \$722 и \$1 074, соответственно	30	44
Авансы по налогам	6	1 228
Авансы выданные, с учетом провизии \$19 и \$28, соответственно	193	547
Отложенные налоговые активы	552	88
Предоплаченные расходы и прочие текущие активы	170	329
Итого текущие активы	11 454	16 540
Основные средства, чистая стоимость	26 716	42 087
Затраты на постройку судов в сухой док, чистая стоимость	124	538
Долгосрочные налоговые активы	2 478	2 450
Гудвилл	127	189
Нематериальные активы, чистая стоимость	38	14
Долгосрочные авансы по налогам	1 630	2 873
Прочая дебиторская задолженность без учета текущей доли	525	2 377
Активы, итого	\$ 43 092	\$ 67 068
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДЕФИЦИТ		
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность	\$ 2 240	\$ 2 319
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	59	76
Прочая кредиторская задолженность	1 309	1 690
Задолженность по налогам	303	527
Доходы будущих периодов	336	-
Обязательства по выплате опциона пут	23 644	21 649
Обязательства по займам и процентам	81 972	75 284
Текущие обязательства, итого	109 863	101 545
Дефицит		
Простые акции, по номиналу \$0,001 за акцию; число акций, установленное уставом - 500 000 000; 52 657 574 акций выпущенных и находящихся в обращении	53	53
Дополнительная оплаченная часть акционерного капитала	64 832	64 832
Накопленный убыток	(94 501)	(66 536)
Прочий накопленный убыток	(20 815)	(20 141)
Дефицит акционеров «Caspian Services» Inc.	(50 431)	(21 792)
Накопленный убыток миноритарных акционеров	(16 340)	(12 685)
Дефицит, итого	(66 771)	(34 477)
Обязательства и Дефицит, итого	\$ 43 092	\$ 67 068

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Уполномоченный представитель Нурлан Хамзин



**«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (УБЫТКЕ)**

(В тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

	За 12 месяцев, заканчивающиеся	
	30 сентября	
	2015	2014
Доходы		
Доходы от эксплуатации судов	\$ 12 061	\$ 15 051
Доходы от геофизических услуг (включая \$1 741 и \$558, соответственно, от связанных сторон)	3 146	13 244
Доходы от услуг морской базы (включая \$383 и \$468, соответственно, от связанных сторон)	1 238	1 636
Доходы, итого	16 445	29 931
Текущие затраты		
Текущие затраты на эксплуатацию судов	6 574	9 522
Затраты, связанные с геофизическими услугами	3 191	7 669
Затраты на эксплуатацию морской базы (включая \$47 и \$68, соответственно, связанным сторонам)	768	697
Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов	4 849	4 520
Затраты по обесценению активов	-	2 281
Общие и административные расходы	7 740	8 897
Затраты и текущие расходы, итого	23 122	33 586
Убытки от операционной деятельности	(6 677)	(3 655)
Прочие доходы (расходы)		
Расходы по процентам	(9 150)	(8 093)
Убытки по операциям с иностранными валютами	(19 200)	(6 645)
Убыток от переоценки первоначального вложения в СЗМО	-	(722)
Прочий чистый не операционный доход	416	29
Прочие расходы, итого	(27 934)	(15 431)
Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	(34 611)	(19 086)
Увеличение резерва на уплату подоходного налога	1 046	368
Убыток от продолжающейся деятельности	(33 565)	(18 718)
Убыток от прекращенной деятельности	391	(42)
Чистый Убыток	(33 174)	(18 760)
Чистый убыток миноритарных акционеров	5 209	2 118
Чистый убыток акционеров Caspian Services, Inc	\$ (27 965)	\$ (16 642)
Прочий доход (убыток)		
Убыток от переоценки	880	(5 587)
Общий убыток	(27 085)	(22 229)
Общий доход (убыток) миноритарных акционеров	(1 554)	1 065
Общий убыток акционеров Caspian Services, Inc	\$ (28 639)	\$ (21 164)
Убыток на акцию (до и после дополнительной эмиссии) от продолжающейся деятельности	(0,53)	(0,32)
Убыток на акцию (до и после дополнительной эмиссии) от прекращенной деятельности	-	-
Общий убыток на акцию (до и после дополнительной эмиссии)	\$ (0,53)	\$ (0,32)
Среднее количество акций находящихся в обращении	52 657 574	52 657 574

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Уполномоченный представитель Нурлан Хамзин



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(В тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30	
	сентября	
	2015	2014
Денежный поток от операционной деятельности:		
Чистый убыток	\$ (33 174)	\$ (18 760)
Корректировки для сверки чистого убытка с чистыми поступлениями от операционной деятельности:		
Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов	4 849	4 520
Затраты по обесценению активов	-	2 281
Убыток от переоценки первоначального вложения в МОБИ	-	722
Доходы от прекращенной деятельности	(391)	-
Доход от продажи активов	(150)	-
Начисленный процент на опцион пут	1 995	2 000
Доходы (убытки) по операциям с иностранными валютами	19 200	6 645
Вознаграждение, выплаченное акциями	-	5
Изменения в активах и обязательствах:		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	1 864	(1 036)
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	(277)	1 239
Прочая дебиторская задолженность	(446)	1 265
Товарно-материальные запасы	(145)	(428)
Товарно-материальные запасы предназначенные для продажи	-	126
Авансы по налогам	976	(105)
Авансы выданные	275	212
Отложенные налоговые активы	(1 917)	(694)
Предоплаченные расходы и прочие текущие активы	101	170
Долгосрочные авансы по налогам	786	1 121
Прочая дебиторская задолженность без учета текущей доли	69	43
Кредиторская задолженность	403	(237)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	(2 203)
Прочая кредиторская задолженность	7 406	10 240
Задолженность по налогам	(62)	(344)
Доходы будущих периодов	398	(8)
Долгосрочные обязательства по выплате подоходного налога	(80)	(81)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	\$ 1 680	\$ 6 693
Денежный поток от инвестиционной деятельности:		
Продажа основных средств	150	70
Краткосрочная задолженность связанных сторон	(2 579)	(70)
Покупка основных средств	(186)	(4 423)
Чистый денежный поток использованный в инвестиционной деятельности:	\$ (2 615)	\$ (4 423)
Денежный поток от финансовой деятельности:		
Платежи по долгосрочным займам	(450)	(700)
Чистый денежный поток использованный в финансовой деятельности:	\$ (450)	\$ (700)
Эффект от переоценки иностранной валюты	800	(3 586)
Чистые изменения баланса денежных средств	(585)	(2 016)
Баланс денежных средств на начало периода	1 957	3 973
Баланс денежных средств на конец периода	\$ 1 372	\$ 1 957

Дополнительное раскрытие информации о денежных потоках:

Выплаты процентов по займам		450		700
Неденежные капитальные затраты	\$	1 206	\$	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Уполномоченный представитель Нурлан Хамзин



**«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА**

За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2015 г

(В тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Акционеры CSI

	Простые акции		Дополнительная оплаченная часть акционерного капитала		Прочий накопленный убыток		Накопленный убыток миноритарных акционеров		Итого Капитал
	Количество	Сумма	акционерного капитала	убыток	убыток	убыток	акционеров	Капитал	
30 сентября 2013 г.	52 657 574	\$ 53	\$ 64 827	\$ (49 894)	\$ (15 619)	\$ (9 502)	\$ (10 135)		
Чистый убыток	-	-	-	(16 642)	-	(2 118)	(18 760)		
Убыток от переоценки валюты	-	-	-	-	(4 522)	(1 065)	(5 587)		
Вознаграждение, выплаченное акциями								5	
30 сентября 2014 г.	52 657 574	\$ 53	\$ 64 832	\$ (66 536)	\$ (20 141)	\$ (12 685)	\$ (34 477)		
Чистый убыток	-	-	-	(27 965)	-	(5 209)	(33 174)		
Убыток от переоценки валюты	-	-	-	-	(674)	1 554	880		
30 сентября 2015 г.	52 657 574	\$ 53	\$ 64 832	\$ (94 501)	\$ (20 815)	\$ (16 340)	\$ (66 771)		

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Уполномоченный представитель Нурлан Хамзин



ПРИМЕЧАНИЕ 1 - КОМПАНИЯ, ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Принципы консолидации – Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки («US GAAP»), и включает в себя операции и активы корпорации «Caspian Services» и ее дочерних предприятий, находящихся в полном владении корпорации «Caspian Services»: «Caspian Services Group Limited» (“CSGL”), ТОО «Caspian Services Group» (“Caspian LLP”), «Caspian Services Group BV» (“Caspian BV”), «Caspian Services LLC» (“Caspian LLC”), «Caspian Geophysics, Ltd» (“CGEO”), ТОО «Тат-Арка» (“Тат-Арка”), «Caspian Real Estate, Ltd» (“CRE”) и «Kyran Holdings Limited» (“Kyran”), а также операции и активы дочерних предприятий с контролирующим участием корпорации «Caspian Services»: ТОО «Балыкши» и ТОО «Судоремонтный завод Мангистауской области» («ТОО “СЗМО”», в англ. – «MOBY»), совместно именуемых ниже «Группа “Каспиан”» или «Компания». ТОО «Тат-Арка» владеет 40% неконтролирующей доли участия в ТОО «Veritas-Caspian» (“Veritas-Caspian”). Право собственности на неконтролирующие доли участия в размере до 50% учитывается по методу долевого участия. Внутригрупповые счета и операции были исключены при консолидации.

Финансово-экономическое состояние Компании - Компания частично финансировала строительство своей морской базы посредством сочетания финансирования за счет заемных средств и долевого финансирования по договорам с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), согласно которым ЕБРР предоставил \$18 600 в качестве кредитного финансирования («Заем для ТОО «Балыкши»). ЕБРР также инвестировал \$10 000 собственных средств в строительство морской базы в обмен на 22% доли участия в ТОО “Балыкши”.

В связи с приобретением 22% доли участия ЕБРР в ТОО “Балыкши”, Компания заключила с ЕБРР Соглашение об опционе пут, предоставляющее ЕБРР право потребовать у Компании выкупить у ЕБРР 22% акций ТОО “Балыкши” по справедливой рыночной стоимости. Опцион пут может быть осуществлен в период между июнем 2013 года и июнем 2017 года. Это Соглашение также содержит положение об ускорении, согласно которому в случае, если произойдет иницирующее событие, ЕБРР получает право потребовать от Компании выкупить у ЕБРР инвестиции собственных средств в сумме \$10 000 плюс 20% годовой доходности в любое время после наступления иницирующего события.

В соответствии с US GAAP, опцион пут является безусловным обязательством и оценивается по справедливой стоимости на основе оценки суммы денежных средств, которые потребуются для погашения обязательства.

Срок выплаты Займа для ТОО «Балыкши» наступил в мае 2015 г. В соответствии с условиями Кредитного соглашения с ТОО «Балыкши» (с поправками), ТОО “Балыкши” обязано погасить основную сумму займа и начисленные по нему проценты восемью равными полугодовыми взносами, выплачиваемыми начиная с 20 ноября 2011 года, и затем каждый год 20 мая и 20 ноября, пока долг не будет полностью погашен. По состоянию на дату настоящего отчета ни один из требуемых полугодовых платежей выплачен не был. Поскольку срок выплаты Займа для ТОО «Балыкши» уже наступил, то основная сумма займа и накопленные проценты подлежат немедленной выплате. Компания включила Заем для ТОО «Балыкши» и все начисленные по нему проценты в свои текущие обязательства по состоянию на 30 сентября 2014 года и на 30 сентября 2015 года. Неисполнение обязательств основной суммы или начисленных процентов по Займу для ТОО «Балыкши» может составлять событие неисполнения обязательств по Соглашению об опционе пут, что может вызвать применение положения об ускоренной выплате, включенное в Соглашение об опционе пут. Положение об ускоренной выплате позволит ЕБРР потребовать у Компании выкупить инвестиции ЕБРР в ТОО “Балыкши” в размере \$10 000. Если ЕБРР решит применить свое право на ускоренную выплату, то Компания будет обязана вернуть первоначальные инвестиции плюс 20% годовой доходности.



Общая сумма ответственности по опциону пут составила \$23 664 по состоянию на 30 сентября 2015 г. и \$21 649 по состоянию на 30 сентября 2014 года. Эта сумма включает в себя 20% годовой доходности на инвестиции в размере \$10 000 и классифицируется, как краткосрочное обязательство. По состоянию на дату настоящего отчета, насколько это известно Компании, ЕБРР не предпринял никаких действий, направленных на применение положения об ускоренной выплате опциона пут. Компания продолжает переговоры с ЕБРР по вопросам возможной реструктуризации ее финансовых обязательств перед ЕБРР.

Для целей выполнения своих обязательств по финансированию строительства морской базы, в 2008 году Компания заключила два кредитных договора, в соответствии с которыми Компания получила кредитное финансирование в размере \$30 000. В июне и в июле 2011 года г-н Бахытбек Байсеитов («Инвестор») приобрел эти два кредитных договора. В связи с реструктуризацией кредитных договоров, в сентябре 2011 года Компания выпустила для Инвестора два обеспеченных долговых обязательства: Необоротное долговое обязательство на основную сумму, равную \$10 800 («Необоротное долговое обязательство») и Конвертируемое консолидированное долговое обязательство на основную сумму, равную \$24 446 («Консолидированное долговое обязательство»).

Согласно условиям Необоротного долгового обязательства, Инвестор вправе в любое время запросить и получить оплату Необоротного долгового обязательства за счет выпуска Обыкновенных акций Компании. Цена акций для основной суммы и процентов будет равна \$0,12 за одну акцию. Инвестор имеет право в любое время потребовать выпуска акций для погашения Необоротного долгового обязательства. В июне 2015 года Компания и Инвестор договорились о переносе срока погашения Необоротного долгового обязательства с 30 июня 2015 года на 30 июня 2016 года. Если выпуск Обыкновенных акций не будет востребован Инвестором или не будет произведен по инициативе Компании до даты погашения (30 июня 2016 г.), то Компания будет обязана выплатить основную сумму и проценты в денежной форме.

Согласно условиям Консолидированного долгового обязательства, проценты начисляются по ставке 12% годовых и выплачиваются раз в полгода по прошествии каждых шести месяцев с Даты выпуска (30 сентября 2011 г.). Консолидированное долговое обязательство предусматривает штрафную процентную ставку в размере 13% годовых при наступлении и во время действия события неисполнения обязательств, причем штрафные проценты подлежат уплате в денежной форме по требованию. В июне 2015 года Компания и Инвестор договорились о переносе срока погашения Консолидированного долгового обязательства с 30 июня 2015 года на 30 июня 2016 года.

Инвестор имеет право в любое время, подав предварительное уведомление за 5 дней, преобразовать всю сумму основного долга (или ее часть) и любые начисленные, но невыплаченные проценты по Консолидированному долговому обязательству, в Обыкновенные акции по стоимости \$0,10 за акцию. Любое происходящее без предварительного согласия ЕБРР преобразование, в результате которого изменяется структура управления Компанией, может привести к нарушению финансовых соглашений с ЕБРР.

По состоянию на дату настоящего отчета ни один из полугодовых процентных платежей не был выплачен, однако Компания произвела частичные выплаты Инвестору на общую сумму \$2 850 с целью снижению своей задолженности по Необоротному долговому обязательству, причитающейся к выплате по состоянию на дату настоящего отчета.

Неуплата процентов по Консолидированному долговому обязательству может быть признана событием неисполнения обязательств по Консолидированному долговому обязательству. В случае неустраненного неисполнения обязательств Инвестор вправе в любое время потребовать погашения Консолидированного долгового обязательства. Соответственно, Компания включила Консолидированное долговое обязательство и все начисленные по нему проценты в свои краткосрочные обязательства на 30 сентября 2015 года и на 30 сентября 2014 года.



Насколько это известно Компании, на дату публикации настоящего отчета Инвестор не затребовал немедленного погашения Консолидированного долгового обязательства.

В августе 2008 года ТОО «СЗМО» заключило кредитный договор с ЕБРР ("Заем для ТОО «СЗМО»"). В связи с Заемом для ТОО «СЗМО», ЕБРР потребовал, чтобы Компания и другие лица, помимо прочего, подписали Акт о гарантиях и освобождении от ответственности («Гарантия»), который гарантирует погашение Займа для ТОО «СЗМО». Гарантийное обязательство каждой из сторон ограничено соответствующей долей собственности каждого участника в ТОО «СЗМО».

По состоянию на 30 сентября 2015 года и на 30 сентября 2014 года непогашенный остаток займа для ТОО «СЗМО» соответственно составлял \$6 314 и \$5 998, включая начисленные и неуплаченные проценты. Процентная ставка по Заему для ТОО «СЗМО» - это межбанковская ставка плюс маржа в размере 3,6%. Условия Займа для ТОО «СЗМО» предусматривают, что в течение любого периода, когда заем находится в состоянии дефолта, начисляется штрафная процентная ставка в размере 2% годовых. Условия Займа для ТОО «СЗМО» предусматривают 14 равных полугодовых платежей основной суммы и процентов, выплачиваемых 15 июня и 15 декабря, начиная с августа 2011 года. По состоянию на 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, ТОО «СЗМО» не произвело ни одной из полугодовых выплат, тем самым нарушив определенные финансовые обязательства по условиям Займа для ТОО «СЗМО». В соответствии с условиями Займа для ТОО «СЗМО», в случае, если имеет место и продолжается событие неисполнения обязательств, ЕБРР вправе (по своему усмотрению) путем подачи уведомления ТОО «СЗМО» объявить весь или любую часть основного долга и начисленные проценты по Заему для ТОО «СЗМО» подлежащими уплате по требованию, или подлежащими немедленной выплате без дополнительного уведомления и без представления к оплате, требования или протеста.

Насколько известно Компании, на сегодняшний день ЕБРР не предпринял никаких действий, направленных на установление факта неисполнения обязательств или на увеличение или ускорение долговых обязательств ТОО «СЗМО» или обязательств Компании по Гарантии. Если ЕБРР решит принять соответствующие меры, ТОО «СЗМО» не будет иметь достаточных средств для погашения Займа для ТОО «СЗМО», а Компания не будет иметь достаточных средств для погашения своей части Займа для ТОО «СЗМО» или по Гарантии.

Если ЕБРР или Инвестор решат воспользоваться своим правом на взыскание или на ускорение выплат по финансовым обязательствам Компании, то, принимая во внимание тот факт, что на настоящее время у Компании недостаточно средств для погашения обязательств перед ЕБРР или перед Инвестором, индивидуально или коллективно, Компания будет вынуждена искать другие источники средств для исполнения этих обязательств. Учитывая текущие и ожидаемые результаты производственной деятельности Компании, существующие мировые цены на нефть, сложности на кредитных и фондовых рынках и текущее финансовое состояние Компании, Компания считает, что ей будет чрезвычайно сложно получить новое финансирование для исполнения этих обязательств. Если Компания не сможет получить финансирование, необходимое для исполнения этих обязательств, ЕБРР или Инвестор могут использовать любые средства правовой защиты, имеющиеся в их распоряжении, чтобы получить возмещение, включая принуждение Компании к банкротству, или, в случае с Заемом для ТОО «СЗМО», который обеспечен активами, включающими в себя морскую базу и банковские счета ТОО «Балыкши», CRE и ТОО «СЗМО», обращение ЕБРР взыскания на такие активы и банковские счета, а также на прочие активы Компании. По состоянию на 30 сентября 2015 года балансовая стоимость обеспеченных активов составляла примерно \$20 861. Компания также согласилась использовать в качестве обеспечения своих Долговых обязательств перед Инвестором соответствующие активы, не относящиеся к морской базе.



Способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия зависит, среди прочего, от ее способности (i) успешно реструктурировать свои финансовые обязательства перед ЕБРР и перед Инвестором на условиях, которые позволят Компании обслуживать свои реструктурированные обязательства, (ii) генерировать достаточный доход от операций, чтобы удовлетворить свои финансовые обязательства, и/или (iii) определить источник финансирования, который обеспечит Компании возможность удовлетворить ее финансовые обязательства. Неопределенность в отношении воздействия результатов этих факторов приводит к существенным сомнениям относительно способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми в том случае, если Компания будет не в состоянии продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия. Компания намерена продолжать свои усилия по реструктуризации своих финансовых обязательств перед ЕБРР и перед Инвестором.

Приобретение компании «Kuran» - 7 августа 2014 года Компания и компания «Topaz Engineering Limited» ("Topaz"), являющаяся владельцем компании «Kuran», заключили Договор купли-продажи акций от 20 ноября 2013 года ("Договор купли-продажи"), в соответствии с которым Компания приобрела 100% доли участия компании "Topaz" в компании «Kuran» за \$0,1. Основным активом компании «Kuran» является 50% доли участия в ТОО «СЗМО». Поскольку эта сделка увеличила долю участия Компании в ТОО «СЗМО» до 65,6%, Компания начала консолидацию операций ТОО «СЗМО» с даты приобретения. В результате этого приобретения возник гудвилл в размере \$2 324, который был немедленно обесценен в течение 2014 финансового года. Кроме того, Компания признала убыток в размере \$722 в результате переоценки справедливой стоимости доли участия ТОО «Балыкши» в ТОО «СЗМО» в размере 15,6%, которую ТОО «Балыкши» имело до этого приобретения в течение 2014 финансового года (см. Примечание 11 для получения подробной информации). Эта сделка была проведена в связи с продолжающимися усилиями Компании по реструктуризации своих долговых обязательств перед ЕБРР и Инвестором.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств ТОО «СЗМО» по состоянию на дату приобретения была следующей:

	7 августа 2014	
Сумма, уплаченная наличными	\$	0,10
Справедливая стоимость вложения в МОБИ перед увеличением доли		(722)
	\$	(722)
Справедливая стоимость активов и обязательств		
Денежные средства	\$	47
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями		346
Прочая дебиторская задолженность		20
Авансы по налогам		97
Авансы выданные		12
Основные средства, чистая стоимость		1 405
Кредиторская задолженность		(403)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		(56)
Прочая кредиторская задолженность		(315)
Задолженность по налогам		(249)
Обязательства по займам и процентам		(5 549)
Итого	\$	(4 645)
Справедливая стоимость доли миноритарных акционеров		1 599
Гудвилл		2 324
	\$	(722)

Приобретенная дебиторская задолженность представляет собой суммы, причитающиеся от клиентов по состоянию на 7 августа 2014 года. Валовая сумма, причитающаяся в рамках этой дебиторской задолженности, составляет \$458, из которых \$112 потенциально является безнадежным долгом.



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения составляла (\$1,599). Эта сумма была рассчитана, как 34,4% от идентифицируемых чистых активов ТОО «СЗМО» на 7 августа 2014 г. (см. Примечание 11 для разъяснения метода оценки и допущений, используемых для оценки неконтролирующей доли участия ТОО «СЗМО»).

Компания признала убыток в размере \$722 в результате переоценки по справедливой стоимости 15,6% ее доли участия в ТОО «СЗМО» до приобретения течение 2014 финансового года. Данный убыток учтен в Отчете о прибылях и убытках Компании, как убыток от переоценки стоимости долевого участия в ТОО «СЗМО».

Доходы и прибыль ТОО «СЗМО» за 2014 финансовый год с даты приобретения, отраженные в консолидированном отчете о прибылях, являются следующими:

	<u>период с 8 августа по</u> <u>30 сентября 2014 г.</u>
Доходы	\$ 6
Чистый убыток	\$ 3 133

Ускоренная ответственность по опциону пут - В связи с инвестицией ЕБРР собственных средств в размере \$10 000 на приобретение 22% доли участия в ТОО «Балыкши», Компания заключила с ЕБРР Соглашение об опционе пут, предоставляющее ЕБРР право потребовать от Компании выкупить 22% доли участия. Опцион пут может быть реализован в период с июня 2013 года до июня 2017 года. Цена опциона пут определяется на основе справедливой рыночной стоимости ТОО «Балыкши» по взаимному согласию сторон. Если стороны не смогут договориться о справедливой рыночной стоимости, то они соглашаются нанять независимого эксперта, который определит цену опциона пут на основании справедливой рыночной стоимости ТОО «Балыкши», как это предусмотрено в Соглашении об опционе пут. В случае, если произойдут изменения в структуре управления Компанией, ЕБРР имеет право потребовать выкупа своей доли участия по справедливой рыночной стоимости. Соглашение об опционе пут также содержит функцию ускорения. В случае, если ТОО «Балыкши»: (i) допустит неисполнение обязательств в отношении суммы долга, равной \$1 000 или превышающей ее; (ii) не будет исполнять обязательства по любому из соглашений между ТОО «Балыкши», Компанией и ЕБРР; (iii) будет признано предоставившим ложные сведения ЕБРР; или (iv) будет признано несостоятельным, ЕБРР имеет право ускорить опцион пут. Если опцион пут ускоряется, ЕБРР может потребовать от Компании выкупить свои инвестиции в акционерный капитал в размере \$10 000 плюс 20% годовой доходности, с учетом любых дивидендов или других распределений, полученных ЕБРР, в любое время после наступления любого из событий, упомянутых выше. В связи с тем, что могли иметь место определенные события неисполнения обязательств по Кредитному договору с ТОО «Балыкши», и таковые могли вызвать ввод в действие права ЕБРР на ускорение, мы отразили ответственность за ускоренный опцион пут в размере \$23 644, хотя по состоянию на дату составления настоящего годового отчета ЕБРР не предпринял никаких действий, направленных на ускорение опциона пут.

Характер производственной деятельности – Производственная деятельность Компании включает в себя три основных сегмента:

Эксплуатация судов - операции с судами включают в себя предоставление флотилии вспомогательных морских судов с малой осадкой в аренду клиентам, вовлеченным в добычу нефти и газа в Каспийском море.

Геофизические услуги - геофизические услуги включают в себя предоставление услуг по сбору сейсмических данных нефтегазовым компаниям, работающим на суше на территории Казахстана.



Услуги морской базы - Услуги морской базы включают в себя эксплуатацию морской базы, расположенной в порту Баутино на Северном Каспии.

Прекращенная деятельность - В течение 2015 финансового года Компания прекратила деятельность ТОО «CSI» («CSI KZ»), являющегося казахстанским дочерним предприятием «CSI Inc.». После принятия решения о прекращении деятельности CSI KZ, все предыдущие периоды были пересчитаны с целью выделения результатов прекращенной деятельности. Все прибыли (убытки) от прекращенной деятельности относятся на Компанию.

Инвестиции по методу долевого участия - В течение 2005 года Компания и несвязанная с ней сторона создали совместное предприятие «Veritas-Caspian» для сбора и реализации сейсмических данных с нелицензированных блоков казахстанского сектора Каспийского моря. Правительство Республики Казахстан является владельцем собранных данных; однако, ТОО «Veritas-Caspian» имеет исключительное право на продажу и реализацию данных потенциальным участникам тендеров на казахстанские нефтяные блоки.

Первоначально Компания приобрела долю участия в ТОО «Veritas-Caspian» посредством своего участия в КМГ, за вклад капитала в размере \$0,4, и отчиталась за эту инвестицию по методу долевого участия. Позже, после того, как Компания прекратила деятельность КМГ, эта инвестиция была переведена на ТОО «Тат-Арка».

На 30 сентября 2015 инвестиции Компании в ТОО «Veritas-Caspian» были равны нулю из-за признания накопленных убытков ТОО «Veritas-Caspian». Если ТОО «Veritas-Caspian» будет иметь доход в будущем, Компания возобновит применение метода долевого участия, после того, как ее доля в этом доходе станет равной доле чистых убытков, не признанных в течение периода, когда учет по методу долевого участия был приостановлен.

Нововведения в стандарты бухгалтерского учета -

В апреле 2014 года Совет по стандартам финансового учёта США («FASB») опубликовал Обновление стандартов учета («ASU») № 2014-08 «Представление финансовой отчетности и информации по собственности и производственному оборудованию». В отчетность более не включается деятельность и раскрытие информации о выбытии компонентов объекта. Компания не считает, что принятие этого стандарта будет иметь существенное влияние на результаты ее деятельности или на ее финансовое положение.

В мае 2014 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2014-09 «Выручка по договорам с клиентами». Целью этого обновления является обеспечение надежной основы для решения вопросов признания выручки, и, после его вступления в силу, оно заменит собой практически все существующие руководства по признанию выручки. Это обновление применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся после 15 декабря 2017 г., а также к промежуточным периодам в течение указанного года. Компания оценивает воздействие данного обновления на финансовую отчетность Компании.

В июне 2014 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2014-12 «Вознаграждение – Вознаграждение в виде акций (Тема 718). Учет выплат, основанных на акциях, когда условия премирования предусматривают достижение определенного показателя эффективности по истечении необходимого срока работы». ASU 2014-12 требует, чтобы показатель эффективности, который влияет на наделение акциями и который может быть достигнут после установленного срока работы, рассматривался, как условие эффективности. ASU 2014-12 действует в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 года.



Поправки могут быть применены перспективно ко всем вознаграждениям, предоставленным или измененным после даты вступления в силу, или ретроспективно ко всем вознаграждениям с целевыми показателями, которые не были выплачены по состоянию на начало самого раннего из представленных годовых периодов, а также ко всем новым или измененным вознаграждениям в дальнейшем. Допускается досрочное применение. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на результаты деятельности Компании или на ее финансовое положение.

В августе 2014 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2014-15 «Представление финансовой отчетности - Непрерывность деятельности (Подраздел 205-40), Раскрытие неопределенности в отношении способности хозяйствующих субъектов продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия (ASU 2014-15). ASU 2014-15 устанавливает ответственность руководства по оценке наличия существенных сомнений в отношении способности хозяйствующего субъекта продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия, а также требования к раскрываемой информации. ASU 2014-15 устанавливает, что при подготовке финансовой отчетности за промежуточный период и годовой финансовой отчетности, руководство должно оценить наличие условий или событий, которые, в совокупности, вызывают существенные сомнения в способности хозяйствующего субъекта продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия в течение одного года с даты подачи финансовой отчетности или ее готовности к подаче. Эта оценка должна включать в себя рассмотрение условий и событий, которые являются известными либо весьма вероятными на дату подачи финансовой отчетности или ее готовности к подаче, а также оценку потенциала реализации планов руководства по устранению таких серьезных сомнений, и, при положительном ответе, оценку вероятности того, что реализация таких планов приведет к разрешению серьезных сомнений. ASU 2014-15 применяется в отношении годовых периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2016 года, а также в отношении промежуточных периодов и годовых отчетных периодов после вышеуказанной даты. Досрочное применение разрешается. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на результаты деятельности Компании или на ее финансовое положение.

В январе 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-01 «Отчет о результатах хозяйственной деятельности - Чрезвычайные и необычные статьи (Подраздел 225-20)». Это обновление удаляет из GAAP понятие «чрезвычайных» статей. Подраздел 225-20 «Отчет о результатах хозяйственной деятельности - Чрезвычайные и необычные статьи» требовал, чтобы предприятие отдельно классифицировало, представляло и раскрывало информацию об экстраординарных событиях и сделках. В настоящее время любое событие или операция предполагаются обычной и типичной деятельностью отчитывающегося субъекта, если только доказательства явно не поддерживают классификацию таковых в качестве «чрезвычайной» статьи. Пункт 225-20-45-2 содержит следующие критерии, которые должны быть соблюдены, чтобы событие было классифицировано, как «чрезвычайное»: (1) необычный характер – рассматриваемое событие или операция должны быть в высокой степени необычными и по своему характеру быть абсолютно несвязанными (или лишь косвенно связанными) с обычной и типичной деятельностью предприятия, с учетом условий, в которых оно осуществляет свою деятельность; и (2) нерегулярность появления - рассматриваемое событие или операция должны иметь такие особенности, которые, по разумным ожиданиям, не повторятся в обозримом будущем, принимая во внимание условия, в которых предприятие осуществляет свою деятельность. Поправки в ASU 2015-01 действительны для общественных субъектов хозяйствования в отношении годовых финансовых периодов (а также промежуточных периодов внутри таковых), начинающихся после 15 декабря 2015 года. Досрочное применение разрешается. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

В феврале 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-02 «Консолидация (тема 810): Поправки к анализу консолидации», изменяющее процедуру анализа, который должен быть проведен для определения того, следует ли консолидировать некоторые виды юридических лиц.



В соответствии с пересмотренным руководством, все юридические лица подлежат переоценке в соответствии с пересмотренной моделью консолидации, если только к ним не применимо исключение о сфере действия. Хотя пересмотренные стандарты главным образом относятся к управляющим активами, все отчитывающиеся субъекты с ограниченной ответственностью или аналогичные им организации обязаны переоценить такие предприятия с целью консолидации. Стандарты распространяются на общественные субъекты хозяйствования в отношении годовых финансовых периодов (а также промежуточных периодов внутри таковых), начинающихся после 15 декабря 2015 года. Компания оценивает воздействие данного обновления на свою финансовую отчетность.

В апреле 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-03 «Проценты – Исчисление процентов» (Подраздел 835-30): Упрощение презентация расходов на выпуск долговых обязательств» в качестве части своей инициативы по упрощению, направленной на уменьшение стоимости и снижение сложности стандартов бухгалтерского учета. Данное обновление требует, чтобы расходы на выпуск долговых обязательств были представлены в балансовом отчете в виде прямого вычета из балансовой стоимости соответствующего обязательства. Этот метод соответствует современным методам представления долговых скидок или премий. Для общественных субъектов хозяйствования данное руководство действует в отношении финансовой отчетности, охватывающей годовые финансовые периоды (а также промежуточные периоды внутри таковых), начинающиеся после 15 декабря 2015 года. Обновленные стандарты должны применяться на ретроспективной основе и не окажут существенного влияния на операционные результаты или финансовое положение Компании.

В мае 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-11 «Товарно-материальные запасы (Тема 330): Упрощение процесса инвентаризации товарно-материальные запасы», которое требует от предприятий, которые производят инвентаризацию с использованием метода учета поступлений в порядке очереди или метода средней себестоимости для инвентаризации запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации. Для общественных субъектов хозяйствования данная поправка действует в отношении финансовой отчетности, охватывающей годовые финансовые периоды (а также промежуточные периоды внутри таковых), начинающиеся после 15 декабря 2015 года. Измененные стандарты должны применяться на перспективной основе. Компания оценивает влияние данного обновления на свою финансовую отчетность.

В мае 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-08 «Объединение бизнеса - Бухгалтерский учет по методу понижения - Поправка к Положениям SEC в соответствии с Бюллетенем бухгалтерского учета № 115». Это обновление было выпущено с целью внесения изменений в различные Положения SEC в соответствии с Бюллетенем бухгалтерского учета № 115. Ожидается, что данное обновление не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

В августе 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-14 «Доход от контрактов с покупателями (Тема 606)». Поправки в данном обновлении переносят дату вступления в силу ASU 2014-09 для всех предприятий на один год вперед. Общественные субъекты хозяйствования, определенные некоммерческие организации, а также некоторые корпоративные социальные программы должны применять указания, изложенные в ASU 2014-09, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2017 года, в том числе в отношении промежуточных отчетных периодов внутри таких отчетных периодов. Все остальные предприятия должны применять указания, изложенные в ASU 2014-09, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2018 года, а также в отношении промежуточных отчетных периодов внутри годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2019 года. Компания оценивает воздействие принятия этого нового Обновления стандартов учета.



В августе 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-15 «Проценты – Исчисление процентов (Подраздел 835-30): Презентация и последующая оценка расходов на размещение долговых обязательств, связанных с договоренностями о кредитных линиях - Внесение изменений в Положения SEC в соответствии с Заявлением для персонала, сделанным на заседании EITF 18 июня 2015 года». Данное обновление дополняет Положения SEC в соответствии с Заявлением для персонала относительно презентации и последующей оценки расходов на размещение долговых обязательств, связанных с договоренностями о кредитных линиях, сделанном на заседании Целевой группы по новым вопросам (EITF), состоявшемся 18 июня 2015 года. Ожидается, что данное обновление окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

В сентябре 2015 года FASB опубликовал Обновление стандартов учета № 2015-16 «Объединение предприятий (Раздел 805)». Поправки в данном обновлении требуют, чтобы покупатель признавал корректировки временных сумм, которые были выявлены в ходе измерений, в том отчетном периоде, в котором были выявлены суммы корректировки. Поправки в данном обновлении требуют, чтобы покупатель отражал в своей финансовой отчетности за один и тот же период воздействие поступлений на изменения в износе, амортизации, или другие воздействия на доходы, если таковые имеются, которые являются результатом изменений в предварительных суммах, которые были рассчитаны таким образом, как если бы учет был завершен на дату приобретения. Поправки в данном обновлении требуют, чтобы предприятие отдельно представляло непосредственно в отчете о прибылях и убытках (либо раскрывало в примечаниях к нему) те части сумм, включенных в заработки текущего периода по статьям, которые были бы включены в предыдущие отчетные периоды, если бы корректировки предварительных сумм были признаны на дату приобретения. Для общественных хозяйствующих субъектов поправки в этом обновлении являются действительными для годовых финансовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 года (включая промежуточные периоды внутри этих годовых финансовых периодов). Для всех других предприятий поправки в этом обновлении являются действительными для годовых финансовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 года, а также промежуточных периодов внутри отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2017 года. Ожидается, что данное обновление не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Компания рассмотрела все нововведения в стандарты учета, принятые или предложенные FASB и другими органами стандартизации с даты предыдущего аудита своей финансовой отчетности. Компания не считает, что эти нововведения будут иметь существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

Использование оценок и допущений - Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с US GAAP требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Справедливая стоимость финансовых инструментов - Балансовая стоимость, отраженная в консолидированной финансовой отчетности в отношении прочей дебиторской задолженности, дебиторской задолженности от связанных сторон, кредиторской задолженности перед связанными сторонами и начисленных расходов приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с необходимостью немедленного погашения или короткими сроками погашения этих финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочной задолженности приблизительно равна справедливой стоимости в связи с указанными процентными ставками, близкими к рыночному курсу.

Наличные средства - Компания рассматривает все высоколиквидные инвестиции, приобретенные с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, как эквиваленты наличных средств.



Наличные средства на счетах ТОО «Балыкши» и CRE, в соответствии с Кредитным договором между Компанией и ЕБРР, не могут быть использованы для иных целей, помимо строительства и эксплуатации морской базы. На 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года общий остаток наличных средств ТОО «Балыкши» и CRE составлял \$37 и \$11 соответственно.

Сумма наличных денежных средств на банковских счетах в Казахстане по состоянию на 30 сентября 2015 года составляла \$1 242; эти счета не застрахованы правительством.

Дебиторская задолженность - В ходе своей обычной деятельности Компания предоставляет краткосрочную отсрочку платежей своим клиентам. Основными клиентами Компании являются крупные компании, вовлеченные в разработку и добычу нефти и природного газа. Кредитный риск, связанный с этими клиентами, считается минимальным. Отношения с небольшими местными компаниями представляют наибольший риск. От новых клиентов в сфере геофизических услуг Компания обычно требует предоплаты и удерживает у себя сейсмические данные, полученные в результате этих услуг, пока оплата не будет произведена в полном объеме. Компания регулярно рассматривает балансы дебиторской задолженности и создает резервы по сомнительным счетам по мере необходимости. Счета рассматриваются в каждом конкретном случае на индивидуальной основе, а убытки признаются в том периоде, в котором Компания определяет, что дебиторская задолженность, вероятно, не будет полностью получена. Компания также может выделить общий резерв для дебиторской задолженности с учетом существующих экономических условий.

Товарно-материальные запасы - Товарно-материальные запасы включают в себя топливо, запасные части и материалы, связанные с геофизическими операциями и деятельностью морской базы. ТМЗ учитывались по наименьшей из следующих стоимостей: рыночная стоимость и стоимость, которая определяется методом средней стоимости, который приблизительно приравнивается к методу расходования запасов в порядке поступления. ТМЗ, предназначенные для продажи, представляют собой предметы и материалы, которые как ожидается, будут проданы в течение следующего финансового года. На 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года был принят оценочный резерв, соответственно равный \$1 722 и \$1 074.

Суда, оборудование и имущество – Стоимость судов, оборудования и имущества отражается по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. После продажи или обмена собственности активы и соответствующий накопленный износ исключаются из учета, и любые полученные прибыли или убытки признаются в текущем периоде. Затраты на реконструкцию и усовершенствование, которые продляют срок службы основных средств, капитализируются. Техническое обслуживание и ремонт относятся на расходы по мере их возникновения, за исключением расходов на постановку морских судов в сухой док, которые капитализируются и амортизируются.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом, в результате чего амортизационные расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составляют \$4 376 и \$4 100.

Затраты на постановку судов в сухой док – Суда, работающие в Каспийском море, должны периодически ставиться в сухой док и проходить определенные проверки для поддержания своей операционной классификации, как это предусмотрено определенными правилами морского судоходства. Затраты, понесенные на постановку судов в сухой док для сертификации, капитализируются и амортизируются в течение периода, до следующей постановки судов в сухой док, каковой период, как правило, составляет 24 месяца. Расходы на постановку судов в сухой док включают в себя покраску корпусов и бортов судов, нанесение повторного покрытия в грузовых и топливных баках, а также выполнение других мероприятий по техническому обслуживанию двигателей и оборудования, необходимых для приведения судов в соответствие с классификационными стандартами.



Амортизация расходов на постановку судов в сухой док рассчитывается с использованием линейного метода, в результате чего амортизационные отчисления за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составляют \$458 и \$397. Накопленная амортизация расходов на постановку судов в сухой док по состоянию на 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составляет \$475 и \$481.

Обесценение долгосрочных активов и выбывающих долгосрочных активов - Долгосрочные активы оцениваются на предмет обесценения, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Возвратность активов, которые не выбывают и продолжают использоваться, измеряется путем сравнения балансовой стоимости активов с будущими чистыми денежными поступлениями, ожидаемыми от этого актива. Если такие активы считаются обесцененными, то размер обесценивания измеряется суммой, на которую балансовая стоимость активов превышает их справедливую стоимость. Выбывающие активы отражаются по наименьшему из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Учет доходов - Доходы от эксплуатации судов обычно возникают из договоров фрахтования судов на срок на основании посуточной ставки за услуги, поэтому доходы от эксплуатации судов учитываются на ежедневной основе в течение всего срока действия договора. Такие договоры фрахтования судов, как правило, заключаются на определенный срок. Базовая ставка арендной платы по договору, как правило, является фиксированной, однако, эти договоры часто содержат положения о выплате конкретных дополнительных расходов и сборов за мобилизацию и демобилизацию, счета по которым выставляются ежемесячно.

Доходы от геофизических услуг учитываются, когда услуги оказаны, приняты заказчиком и их оплата является разумно гарантированной. Прямые затраты относятся на каждый договор по мере их возникновения, а косвенные расходы учитываются за определенный период оказания услуг. Убытки по договорам отражаются за тот период, когда потери впервые становятся вероятными и оцениваются. В связи с характером некоторых геофизических услуг определенные клиенты вносят предоплату за услуги по договору. Такие авансовые платежи отсрочиваются и учитываются в качестве дохода по мере предоставления услуг. На 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г. Компания имела соответственно \$336 и \$0 в качестве доходов будущих периодов, связанных с такими предоплаченными услугами.

Доходы от услуг морской базы учитываются, когда услуги оказаны, приняты заказчиком и их оплата является разумно гарантированной.

Операции в иностранной валюте – Корпорация «Caspian Services», материнская компания дочерних предприятий, проводит свои основные инвестиционные и финансовые операции в долларах США (USD), которые также являются ее функциональной валютой. Операции и балансы в другой валюте переводятся в доллары США с использованием исторического обменного курса. Курсовая разница, возникающая от удержания иностранной валюты и обязательств по кредиторской задолженности, подлежащих выплате в иностранной валюте, включается в результаты деятельности.

USD также является функциональной валютой CSGL, CGEO и CRE.



Казахстанский тенге (KZT) является функциональной валютой “Caspian LLP”, ТОО «Тат-Арка», ТОО «Балыкши», компании «Куган» и ТОО «СЗМО». Евро является функциональной валютой Caspian BV, а российский рубль является функциональной валютой Caspian LLC. Их соответствующие балансы переводятся в доллары США по курсу на дату каждого балансового отчета, а соответствующие позиции отчета о прибылях и убытках переводятся в доллары США по среднему обменному курсу за период каждого отчета. Соответствующие корректировочные пересчеты являются частью накопленного прочего совокупного дохода и учитываются, как часть собственного капитала.

Пересчет выраженных в тенге активов и обязательств в доллары США для целей консолидированной финансовой отчетности не обязательно означает, что Компания может реализовать либо погасить балансовую стоимость этих активов и обязательств в долларах США. Точно так же это не означает, что Компания может вернуть или распределить указанную в долларах США стоимость казахстанских дочерних предприятий своим акционерам.

В августе 2015 года правительство Казахстана изменило свою валютную политику и перешло к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате, в августе 2015 года тенге был девальвирован на 44%. В результате девальвации, в течение финансового года, закончившегося 30 сентября 2015 года, Компания отразила убытки от операций, связанных с обменом иностранной валюты, в размере \$19 200, которые, в основном, явились результатом переоценки Займа для ТОО «Балыкши» и Займа для ТОО «СЗМО», которые были выражены в долларах США.

В феврале 2014 года правительство Казахстана произвело девальвацию тенге на 20%. В результате девальвации, в течение финансового года, закончившегося 30 сентября 2014 года, Компания отразила убытки от операций, связанных с обменом иностранной валюты, в размере \$6 645, которые, в основном, явились результатом переоценки Займа для ТОО «Балыкши», который был выражен в долларах США.

Налог на прибыль - Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении будущих налоговых последствий, связанных с различиями в активах и обязательствах и их соответствующей налоговой базой, а также применяются к переносу убытков от операций. Различия обычно проистекают вследствие расчета дохода по принципам US GAAP, и расчета налогооблагаемого дохода в соответствии с правилами расчета подоходного налога, применимыми в Казахстане.

Действующая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные нарушения законодательства, постановлений и соответствующих нормативов Республики Казахстан, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя конфискацию спорной суммы при нарушении закона о валютном регулировании, а также штрафы в обычном размере 100% от неуплаченных налогов. Проценты начисляются по обычной ставке 0,06% в день. В результате, штрафы и пени могут составить суммы, кратные суммам неуплаченных налогов. На 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 г. никакие проценты и штрафы не были начислены в результате принятых налоговых позиций. В случае, если штрафы или пени будут начислены, Компания включит эти суммы, связанные с непризнанными налоговыми льготами, в расходы по подоходному налогу.

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих видов временных разниц, если только не становится очевидным, что эти временные разницы не изменятся в обозримом будущем:

- (а) Превышение суммы, указанной в финансовой отчетности, над налоговой базой инвестиций в зарубежное дочернее предприятие или корпоративное иностранное совместное предприятие, которое является по существу постоянным.



(b) Нераспределенная прибыль отечественного дочернего предприятия или отечественного корпоративного совместного предприятия, которое по существу является постоянным.

Совокупные убытки - Общий совокупный убыток представляет собой чистые изменения в собственном капитале в течение периода, из источников, отличных от сделок с акционерами. Прочие накопленные совокупные убытки, представленные в консолидированных отчетах о совокупных прибылях и убытках, состоят из накопленных корректировок по курсовой разнице иностранных валют.

Корректировка ранее поданной финансовой отчетности - В текущем периоде Компания обнаружила математическую ошибку в расчете Совокупных убытков по корпорации «Caspian Services» за год, закончившийся 30 сентября 2014 года. Эта математическая ошибка явилась результатом того, что Компания указала в отчетности Совокупный доход, приходящийся на неконтролирующие доли участия, в размере \$1 065, когда на самом деле Компания понесла Совокупные убытки, приходящиеся на неконтролирующие доли участия, в размере \$1 065. Это привело к тому, что Компания завысила Совокупные убытки по корпорации «Caspian Services» на \$2 130. Это завышение не оказало никакого влияния на Общие и разводненные убытки на акцию от продолжающейся деятельности или на Общие и разводненные убытки на акцию. Компания оценила воздействие этой математической ошибки на тот период, на который она повлияла, согласно руководству, приведенному в Теме 250-10 «Изменения в бухгалтерском учете и исправление ошибок, связанных с Бюллетенем бухгалтерской отчетности для персонала SEC ("SAB") № 99 'Материальность'» Кодификации стандартов бухгалтерского учета, и определила, что воздействие ошибки не было существенным в отношении поданной ранее аудированной консолидированной финансовой отчетности. Компания приняла решение откорректировать свою ранее поданную аудированную консолидированную финансовую отчетность, чтобы облегчить сравнение между периодами. Компания откорректировала свои Совокупные (доходы) убытки, приходящийся на неконтролирующие доли участия, и Совокупные убытки по корпорации «Caspian Services» за годовой период, закончившийся 30 сентября 2014 года, следующим образом:

	За 12 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2014					
	Ранее согласно отчета		Пересмотренная сумма		Разница	
Общий доход (убыток) миноритарных акционеров	\$	(1 065)	\$	1 065	\$	2 130
Общий убыток акционеров Caspian Services, Inc	\$	23 294	\$	21 164	\$	2 130

Общие и разводненные убытки на акцию - основные убытки на одну обыкновенную акцию рассчитывается путем деления суммы чистых убытков, относящихся к «Caspian Services», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении. Разводненные убытки на одну обыкновенную акцию рассчитываются путем деления суммы чистых убытков, относящихся к «Caspian Services», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, после потенциальной эмиссии обыкновенных акций.

На 30 сентября 2015 года Компания имела 458 711 667 потенциальных акций, связанных с конвертируемым долговым обязательством, которые не были включены в расчет разводненных убытков на одну обыкновенную акцию, поскольку при возникновении убытков эффект от дополнительной эмиссии не повлияет на доходность по ранее выпущенным акциям.

На 30 сентября 2014 года Компания имела 800 000 нереализованных опционных и 419 328 333 потенциальных акций, связанных с конвертируемыми долговыми обязательствами, которые не были включены в расчет разводненных убытков на одну обыкновенную акцию, поскольку при возникновении убытков эффект от дополнительной эмиссии не повлияет на доходность по ранее выпущенным акциям.



Концентрация доходов – В течение 2015 финансового года примерно 67% общей выручки от эксплуатации судов поступало от пяти клиентов: Клиент А - 21%; Клиент В - 15%; Клиент С - 12%; Клиент D - 10%, и Клиент Е - 9%.

В течение 2015 финансового года примерно 91% общей выручки от геофизических услуг поступало от двух клиентов: Клиент А - 55%; Клиент В - 36%.

В течение 2015 финансового года 72% общей выручки от услуг морской базы поступало от трех клиентов: Клиент А - 30%, Клиент В - 28% и Клиент С - 14%.

ПРИМЕЧАНИЕ 2 – МОРСКАЯ БАЗА «АТАШ»

Проведение дальнейших дноуглубительных работ по прежнему является необходимым. В настоящее время ТОО «Балыкши» не имеет достаточных средств для завершения этих работ. Поскольку дноуглубительные работы не были завершены, на ТОО «Балыкши» могут быть наложены определенные штрафные санкции, включая аннулирование разрешений и прекращение функционирования морской базы до завершения дноуглубительных работ.

В течение финансовых 2015 и 2014 годов Компания сочла необходимым провести анализ обесценения морской базы, так как разработка Фазы 2 месторождения Кашаган была отложена до 2019 года, а разведка и разработка нефтегазовых месторождений в регионе Каспийского моря была существенно сокращена или приостановлена. По этой причине услуги морской базы в настоящее время востребованы далеко не в полной мере.

В результате проведенного анализа обесценения Компания пришла к выводу о том, что обесценение морской базы соответственно на 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 г. не произошло. Компания провела этот анализ, сделав прогноз дисконтированных денежных потоков за 25-летний период с использованием вероятных средневзвешенных денежных потоков для различных сценариев использования базы, предполагая начало использования базы в разные периоды.

ПРИМЕЧАНИЕ 3 – ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями - Дебиторская задолженность за аренду судов приблизительно соответственно составляла \$2 742 на 30 сентября 2015 г. и \$4 142 на 30 сентября 2014 г. Компания проанализировала дебиторскую задолженность по состоянию на 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 года по каждому конкретному случаю. Компания создала резерв по сомнительным долгам в соответствующем размере \$2 386 на 30 сентября 2015 г. и \$2 254 на 30 сентября 2014 г., с учетом существующих экономических условий и на основе оценки руководства относительно возможности взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по геофизическим услугам возникает в основном по договорам о сборе сейсмических данных для их дальнейшей геофизической обработки и анализа. Оплата услуг производится в течение 30 дней с даты выставления счета. На 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 г. чистая дебиторская задолженность, связанная с геофизическими услугами, соответственно составляла \$2 691 и \$6 090. Компания проанализировала дебиторскую задолженность по состоянию на 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 года по каждому конкретному случаю. Компания создала резерв по сомнительным долгам в размере \$1 124 на 30 сентября 2015 года и \$1 200 на 30 сентября 2014 года, с учетом существующих экономических условий и на основании оценки руководства относительно возможности взыскания дебиторской задолженности.



На 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 г. дебиторская задолженность, связанная с деятельностью морской базы, соответственно составляла \$47 и \$226.

Компания определила, что никаких резервов по сомнительным долгам для дебиторской задолженности на 30 сентября 2015 г. и на 30 сентября 2014 г. создавать не было необходимости.

Прочая дебиторская задолженность – Прочая дебиторская задолженность Компании состояла, в основном, из следующих элементов: (1) займы и авансы для неруководящих работников, без процентов, на срок от менее одного года до пяти лет, (2) возмещение авансов на покупку товарно-материальных запасов. Эти суммы являются текущей задолженностью, их погашение ожидается в ближайшей перспективе.

ПРИМЕЧАНИЕ 4 – СУДА, ОБОРУДОВАНИЕ И ИМУЩЕСТВО

Суда, оборудование и имущество включали в себя:

по состоянию на 30 сентября	2015		2014		Срок амортизации актива, лет
	\$		\$		
Земля	\$	5 241	\$	7 813	
Здания и сооружения		21 089		31 036	10-14
Морские суда		8 493		13 523	10
Машины и оборудование		11 941		18 020	2-15
Транспортные средства		1 519		2 599	3-12
Офисное оборудование		1 078		289	2-10
Жилые вагончики		821		1 225	3-7
Прочее		183		649	3-7
		50 365		75 154	
Накопленная амортизация		(23 649)		(33 067)	
Основные средства, чистая стоимость	\$	26 716	\$	42 087	

ПРИМЕЧАНИЕ 5 - НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛЛ

Нематериальные активы - В нижеприведенной таблице приведена первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов, за исключением гудвилла, по состоянию на 30 сентября:

	расчетный срок службы	2015		2014	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Приобретенное программное обеспечение	7 лет	\$ 249	\$ 211	\$ 316	\$ 302
Итого		\$ 249	\$ 211	\$ 316	\$ 302

Расходы, связанные с амортизацией нематериальных активов, составляют примерно \$15 и \$23 за 12 месяцев, соответственно закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г. Ожидаемые амортизационные отчисления на приобретенное программное обеспечение:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября		
	2016	2017	2018
Затраты по амортизации	\$ 15	\$ 15	\$



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Гудвилл - В соответствии с US GAAP, Компания не амортизирует гудвилл. Эти принципы требуют от Компании периодически выполнять тесты на обесценение гудвилла, по крайней мере - раз в год, или чаще, если возникают доказательства возможного обесценения.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. весь гудвилл Компании относился к приобретению ТОО «Тат-Арка» в мае 2004 г.

Изменения в балансовой стоимости гудвилла были следующими:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября,			
	2015		2014	
Баланс на начало года	\$	189	\$	224
Гудвил от приобретения МОБИ		-		2 324
Обесценение гудвила от приобретения МОБИ		-		(2 281)
Убыток от переоценки валюты		(62)		(78)
Баланс на конец года	\$	127	\$	189

ПРИМЕЧАНИЕ 6 – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЗАЙМАМ

	30 сентября, 2015		30 сентября, 2014	
Обеспеченное необоротное долговое обязательство перед инвестором; 0.26% годовых к выплате 30 июня 2016 г.	\$	10 913	\$	10 885
Обеспеченное конвертируемое консолидированное долговое обязательство перед инвестором; 12% годовых (при дефолте -13%) у выплате 30 июня 2016 г.		36 777		32 862
Заем Балыкши от ЕБРР и накопленные проценты (7% годовых+ЛИБОР) к выплате в мае 2015 г. (при дефолте - 9%+ЛИБОР), обеспеченный активами и банковскими счетами		27 968		25 539
Заем МОБИ от ЕБРР и накопленные проценты (3.6% годовых+ЛИБОР) к выплате в июне 2018 г. (при дефолте - 5.6%+ЛИБОР)		6 314		5 998
Обязательства по займам и процентам, Итого		81 972		75 284
Минус текущая часть		(81 972)		(75 284)
Обязательства по займам и процентам, долгосрочная часть	\$	-	\$	-

Долговые обязательства перед Инвестором

Необоротное долговое обязательство

В соответствии с условиями Необоротного долгового обязательства, Инвестор вправе в любое время потребовать и получить оплату Необоротного долгового обязательства посредством выпуска обыкновенных акций Компании. Цена за акцию на основную сумму долга и процентов должна составлять \$0.12. Инвестор имеет право в любое время потребовать выпуска акций для погашения Необоротного долгового обязательства. Компания имеет право выплатить основную сумму долга и проценты для погашения Необоротного долгового обязательства посредством выпуска обыкновенных акций в более раннюю из следующих дат: (i) в дату, в которую Компания и Инвестор завершат пересмотр условий финансирования между Компанией и ЕБРР, или (ii) в дату, когда Компания и Инвестор прекратят переговоры о реструктуризации с ЕБРР. Первоначальной датой погашения Необоротного долгового обязательства являлось 30 сентября 2014 года. В сентябре 2014 года эта дата погашения была перенесена на 30 июня 2015 г. 30 июня 2015 г. Компания и Инвестор оформили вторую поправку к данному Долговому обязательству, которая продлила срок погашения до 30 июня 2016 года (Продленный срок погашения). Если выпуск обыкновенных акций не будет востребован Инвестором или не будет произведен по инициативе Компании до наступления Продленного срока погашения, то Компания будет обязана вернуть основную сумму долга и проценты в денежной форме.



Компания обязана выплатить проценты по основной сумме Необоротного долгового обязательства в виде обыкновенных акций на момент выплаты суммы основного долга. Проценты начисляются по ставке, равной 0.26% годовых, до наступления Продленного срока погашения.

Компания выпустит для Инвестора 90 000 000 ограниченных простых акций в качестве оплаты основной суммы Необоротного долгового обязательства, помимо акций, которые будут выпущены для Инвестора для погашения начисленных процентов.

Поскольку срок погашения Необоротного долгового обязательства наступит через двенадцать месяцев, в прилагаемой финансовой отчетности оно было отражено, как текущее обязательство.

Конвертируемое консолидированное долговое обязательство

Проценты по Консолидированному долговому обязательству начисляются по ставке 12% годовых и должны выплачиваться раз в полгода каждые шесть месяцев с Даты выдачи (30 сентября 2011 года). Консолидированное долговое обязательство предусматривает штрафную процентную ставку, равную 13% годовых, при наступлении и во время продолжения События неисполнения обязательств (определение дано в Консолидированном долговом обязательстве), причем проценты подлежат уплате в денежной форме по требованию.

Невыплаченный остаток основной суммы Консолидированного долгового обязательства, с начисленными, но не выплаченными процентами по нему, подлежат выплате 30 сентября 2014 года. В сентябре 2014 года Компания и Инвестор оформили первую поправку к данному Долговому обязательству, которая продлила срок погашения до 30 июня 2015 года. 30 июня 2015 г. Компания и Инвестор оформили вторую поправку к данному Долговому обязательству, которая продлила срок погашения до 30 июня 2016 года.

По состоянию на дату настоящего отчета, ни один из полугодовых процентных платежей не был выплачен. Неуплата процентов по Консолидированному долговому обязательству может представлять собой событие неисполнения обязательств. В случае, если неисполнение обязательств не будет устранено, Инвестор вправе в любое время затребовать немедленного погашения Консолидированного долгового обязательства. Соответственно, Компания включила Консолидированное долговое обязательство и все начисленные проценты в свои краткосрочные обязательства на 30 сентября 2015 года и на 30 сентября 2014 года.

В течение 2013 финансового года Компания выплатила Инвестору \$1 600, каковая сумма была учтена в качестве уменьшения задолженности по Консолидированному долговому обязательству. В течение 2014 финансового года Инвестору было выплачено \$700. В течение 2015 финансового года Инвестору было выплачено \$300 в декабре 2014 года и \$150 в июне 2015 года. После окончания 2015 финансового года (в декабре 2015 года) Инвестору было выплачено \$100.

Консолидированное долговое обязательство превосходит по рангу все будущие необеспеченные задолженности Компании и ее дочерних предприятий, за исключением задолженности перед ЕБРР.

Инвестор имеет право в любое время преобразовать всю сумму основного долга (или ее часть) и любые начисленные, но невыплаченные проценты, в обыкновенные акции по стоимости \$0,10 за акцию, подав Компании соответствующее письменное уведомление за пять дней. Однако, любые преобразования без предварительного согласия ЕБРР, которые приводят к изменению структуры управления Компанией, могут привести к нарушению финансовых соглашений с ЕБРР.

Договор о правах на регистрацию

В связи с реструктуризацией кредитных договоров, Компания и Инвестор согласились заключить Договор о правах на регистрацию, предоставляющий Инвестору право потребовать от Компании зарегистрировать все или часть акций, принадлежащих Инвестору, в том числе (без ограничений)



любые акции, выпущенные для целей погашения Долговых обязательств. По состоянию на дату настоящего отчета, такой договор заключен не был.

Займы от ЕБРР

Заем для ТОО «Балыкши»

Срок выплаты Займа для ТОО «Балыкши» наступил в мае 2015 года. В соответствии с условиями Кредитного договора с ТОО «Балыкши» (с поправками), ТОО «Балыкши» было обязано вернуть основную сумму займа и начисленные проценты восемью равными полугодовыми взносами, начиная с 20 ноября 2011 года и затем каждый год 20 мая и 20 ноября, пока долг не будет полностью погашен. По состоянию на дату настоящего отчета, Компания не выплатила ни один из вышеупомянутых полугодовых взносов. Поскольку срок выплаты Займа для ТОО «Балыкши» уже наступил, основная сумма долга и начисленные проценты по данному займу подлежат немедленной выплате. Кредитный договор с ТОО «Балыкши» предусматривает, что в случае, если ТОО «Балыкши» не выплатит какие-либо суммы, подлежащей выплате по Кредитному договору с ТОО «Балыкши», на просроченную сумму начисляются проценты по ставке, на 2% превышающей процентную ставку, применяемую в случае отсутствия дефолта.

Поскольку Заем для ТОО «Балыкши» является обеспеченным, то в случае его непогашения ЕБРР имеет право обратиться с взысканием на активы и банковские счета ТОО «Балыкши» и CRE (включая активы морской базы), а также на прочие активы Компании.

Заем для ТОО «СЗМО»

По состоянию на 30 сентября 2015 года непогашенный остаток Займа для ТОО «СЗМО» составлял \$6 314, включая начисленные и неуплаченные проценты. Процентная ставка по Займу для ТОО «СЗМО» - это межбанковская ставка плюс маржа в размере 3,6%. Кредитный договор с ТОО «СЗМО» предусматривает, что в течение любого периода, когда заем находится в состоянии дефолта, начисляется штрафная процентная ставка в размере 2% годовых. Кредитный договор с ТОО «СЗМО» предусматривает 14 равных полугодовых платежей основной суммы и процентов 15 июня и 15 декабря каждого года, начиная с августа 2011 года (третья годовщина Кредитного договора с ТОО «СЗМО».)

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, ТОО «СЗМО» не произвело ни одной из полугодовых выплат, тем самым нарушив определенные финансовые обязательства по Кредитному договору с ТОО «СЗМО». В соответствии с Кредитным договором с ТОО «СЗМО», в случае, если имеет место и продолжается событие неисполнения обязательств, ЕБРР вправе (по своему усмотрению) путем подачи уведомления ТОО «СЗМО» объявить весь или любую часть основного долга и начисленные проценты по займу подлежащими уплате по требованию, или подлежащими немедленной выплате без дополнительного уведомления и без представления к оплате, требования или протеста.

Насколько это известно Компании, на сегодняшний день ЕБРР не предпринял никаких действий, направленных на установление факта неисполнения обязательств или на увеличение или ускорение долговых обязательств ТОО «СЗМО» или гарантийных обязательств Компании по Гарантии. Если ЕБРД решит принять соответствующие меры, Компания не будет иметь достаточных средств для погашения своей части займа для ТОО «СЗМО» или по Гарантии.

Компания продолжает переговоры с ЕБРР о реструктуризации условий ее финансовых обязательств перед ЕБРР, но нет никакой гарантии, что Компания достигнет успеха в этих переговорах.



ПРИМЕЧАНИЕ 7 - АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Трудовой договор с Генеральным директором Компании г-ном Котовым предусматривает ежегодное выделение ему ограниченных акций в размере 0,85% от общего числа акций Компании, выпущенных и находящихся в обращении в годовщину его трудового договора (2 августа). Г-н Котов имеет право получать этот ежегодный пакет акций в течение всего срока действия его трудового договора.

Полные права на выделенные акции переходят к г-ну Котову постепенно в течение трех лет, за исключением случаев наступления определенных событий, предусмотренных в его трудовом договоре, например, - в случае изменения структуры управления, что привело бы к немедленному предоставлению г-ну Котову полных прав на такие акции. В соответствии с условиями его трудового договора, 2 августа 2015 года г-н Котов получил право на получение пакета ограниченных акций в количестве 451 394 акций, а 2 августа 2014 года - право на получение пакета акций в количестве 447 589 акций. Это вознаграждение пока еще не было предоставлено. В четвертом финансовом квартале 2015 года и четвертом финансовом квартале 2014 года г-н Котов согласился освободить Компанию от обязательств по предоставлению ему соответствующих пакетов акций.

Опционы на покупку акций – В августе 2015 года истек срок действия 800 000 опционов с полными правами владения. Данные опционы остались не востребованными. На 30 сентября 2015 года Компания не имела нереализованных опционов.

Изменения по опционам за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г. выглядят следующим образом:

	2015		2014	
	Опционы	Средневзвешенная цена реализации одной акции	Опционы	Средневзвешенная цена реализации одной акции
Баланс на начало года	800 000	\$ 3,00	800 000	\$ 3,00
Опционы выпущенные	-	-	-	-
Опционы изъяты	-	-	-	-
Опционы с истекшим сроком	-800 000	\$ -	-	-
Баланс на конец года	-	\$ -	800 000	\$ 3,00
Опционы к реализации на конец года	-	\$ -	800 000	\$ 3,00

ПРИМЕЧАНИЕ 8 – ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Казахстанское налоговое законодательство и практика его применения находятся в состоянии постоянного развития, и, следовательно, допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с мнением ее руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и к Компании могут быть применены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти лет.



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Принцип групповой консолидации для целей налогообложения в Казахстане не применяется. Это означает, что Компания платит налог на все прибыли, полученные ее дочерними предприятиями, но не может компенсировать убытки других дочерних предприятий. Эти убытки могут быть перенесены на будущие сроки лишь в том же самом предприятии. Налоговые вычеты в США в основном представлены общими и административными расходами и расходами на выплату процентов.

Руководство полагает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В тех случаях, когда порядок создания резерва по налогам не является ясным, руководство Компании начислило налоговые обязательства на основании своей наилучшей оценки.

Доходы и (убытки) до уплаты налога на прибыль, прекращения деятельности и неконтролирующих долей участия за счет деятельности в США и международных операций, представлены ниже:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
	2015	2014
США	\$ (832)	\$ (3 989)
Казахстан	(33 779)	(15 097)
	\$ (34 611)	\$ (19 086)

Изменение резерва на уплату подоходного налога включает в себя:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
	2015	2014
Текущий подоходный налог - США	\$ -	\$ -
Текущий подоходный налог - др. страны	(531)	-
Отсроченный подоходный налог - США	1 186	1 480
Отсроченный подоходный налог - др. страны	3 216	1 180
Убытки по которым не признаются отложенные налоговые активы	(3 501)	(2 132)
Увеличение резерва на уплату подоходного налога	\$ 370	\$ 528

Отложенные налоговые активы и обязательства включают в себя:



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

	США	др. Страны	На 30 сентября	
			2015	2014
Текущий отсроченный налоговый актив (обязательства)				
Провизии по сомнительным долгам	\$ -	\$ 1,075	\$ 1,075	\$ 1,145
Провизии по материалам	-	-	-	-
Неиспользованный отпуск	-	23	23	98
Переносимые убытки	-	-	-	-
Убытки по которым не признаются отложенные налоговые активы	-	(546)	(546)	(1,155)
Итого текущий налоговый актив	\$ -	\$ 552	\$ 552	\$ 88
Долгосрочный отсроченный налоговый актив (обязательство)				
Переносимые убытки	\$ 6,584	\$ 12,279	\$ 18,863	\$ 17,681
Переносимые капитальные убытки	779	-	779	779
Основные средства	-	48	48	(160)
Убытки по которым не признаются отложенные налоговые активы	(7,363)	(9,849)	(17,212)	(15,850)
Долгосрочный отсроченный налоговый актив	-	2,478	2,478	2,450
Чистый налоговый актив	\$ -	\$ 3,030	\$ 3,030	\$ 2,538

Ниже приводится сопоставление суммы налога, применяемого по ставке федерального подоходного налога США к доходу до вычета налогов, и изменений резерва на уплату подоходного налога:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
	2015	2014
Ставка федерального налога (37.3%)	10 497	7 135
Невычитаемые затраты	(38)	(605)
Не облагаемые убытки	(62)	547
Эффект пониженной налоговой ставки	(4 505)	(2 260)
Корректировки по внутригрупповым операциям	-	78
Убытки по которым не признаются отложенные налоговые активы	(3 589)	(3 503)
Прочее	(1 257)	(1 024)
Увеличение резерва на уплату подоходного налога	1 046	368

По состоянию на 30 сентября 2015 г. Компания имела перенесенные на будущие сроки убытки в размере около \$25 725 в США и \$51 286 в Казахстане. Отсрочки по переносу на будущие сроки налоговых убытков, предоставляемые в США и в Казахстане, начнут истекать в 2025 году.

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции в соответствии с US GAAP. Компания проанализировала позиции в федеральной юрисдикции США, в юрисдикциях всех штатов США и в международных юрисдикциях, где ей необходимо подавать налоговые декларации, а также все открытые налоговые годы в этих юрисдикциях. Периоды, за которые подлежат рассмотрению федеральные налоговые декларации США, налоговые декларации штатов США и международные налоговые декларации Компании - это финансовые (налоговые) годы с 2012 до 2015.

ПРИМЕЧАНИЕ 9 – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ

Экономическая среда - В последние годы в Казахстане произошли значительные политические и экономические изменения. Как развивающаяся страна, Казахстан не обладает хорошо развитой деловой инфраструктурой, которая обычно существует в более развитых странах со свободной рыночной экономикой. В результате этого операции, проводимые в Республике Казахстан, могут быть связаны со значительными рисками, которые обычно отсутствуют на развитых рынках.



Нестабильность в процессе рыночных реформ может привести к возникновению непредсказуемых изменений в базовой деловой инфраструктуре, в которой в настоящее время работает Компания. Неопределенности в отношении политической, правовой, налоговой или нормативно-правовой базы, в том числе возможность неблагоприятных изменений любого из этих факторов, могут повлиять на способность Компании осуществлять свою хозяйственную деятельность. Руководство Компании не в состоянии оценить, какие изменения могут произойти в будущем, а также степень воздействия таких изменений на финансовое состояние Компании и результаты ее будущей деятельности.

Законодательство и нормативные акты в области налогообложения, валютного регулирования, и лицензирования валютных кредитов в Республике Казахстан продолжают развиваться. Такие законодательные и нормативные акты не всегда четко сформулированы, а их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Операционная аренда - Компания арендует оборудование и транспортные средства. Расходы на аренду за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составили \$100 и \$515. Срок большей части договоров на аренду оборудования истек 31 декабря 2014 года, а срок договора на аренду транспортных средств истекает в апреле 2016 года. В соответствии с их условиями, договоры аренды могут быть продлены путем подписания дополнительных соглашений.

Компания имеет офисы управления в г. Солт-Лейк-Сити, штат Юта (США) и в г. Алматы (Казахстан), а также административный офис в г. Актау (Казахстан). Компания также арендует квартиры в г. Актау для проживания сотрудников. Расходы на аренду за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составили \$237 и \$244. Срок аренды офиса в США истекает в конце марта 2016 года; договор аренды может быть продлен по соглашению сторон. Срок договора аренды офиса в Актау истекает в октябре 2017 года.

Будущие минимальные арендные платежи, необходимые согласно этим договорам операционной аренды, соответственно составляют \$129 в 2016 г. и \$78 в 2017 году.

Некоторые из судов флота Компании взяты в аренду у третьих лиц. Расходы на аренду за периоды, закончившиеся 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г., соответственно составили \$1 873 и \$1 840. Сумма минимальных арендных платежей будущих периодов, требуемых согласно действующим договорам аренды, составляет \$1 207 в 2016 году, \$890 в 2017 году, \$890 в 2018 году, \$890 в 2019 году и \$2,772 в последующие годы.

В течение 2015 года суда были взяты в аренду у двух компаний: «Veritas Marine» и «Actamarine». Срок действия договора аренды с компанией «Veritas Marine» истек 31 декабря 2014 года, а срок действия договора аренды с компанией «Actamarine» истекает 2 марта 2023 года. Условия договора аренды с компанией «Actamarine» могут быть изменены по соглашению сторон.

ПРИМЕЧАНИЕ 10 - ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами в течение финансовых периодов в 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, представлены следующими позициями:



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Наименование	Связь через	Описание	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
			2015	2014
Секва петролеум	Общий контроль Совместное предприятие	Доход от сеймики	1 741	-
Моби Болз	Общий контроль	Доход от морской базы*	-	468
Саят Медиа	Руководство	Агентские по морской базе	374	-
Прочие		Прочие	(38)	(68)
Итого			\$ 2 077	\$ 958

* Показаны доходы от услуг морской базы по ТОО «СЗМО», признанные за период с 1 октября 2013 года до 7 августа 2014 (дата приобретения).

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года представлена следующими позициями:

Наименование	Описание	30 сентября, 2015	30 сентября, 2014
Секва петролеум	Сейсмические работы	\$ 33	\$ -
Демеу Энерджи	Авансы за авто	185	275
Саят Медиа	Агентские по морской базе	104	-
Каспиан Геоконсалтинг	Авансы за оборудование Провизия по сомнительным долгам	185 (296)	165 (440)
Итого		\$ 211	\$ -

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года представлена следующими позициями:

Наименование	Описание	30 сентября, 2015	30 сентября, 2014
Саят Медиа	Прочие услуги	\$ 10	\$ 13
Прочие	Прочие	49	63
Итого		\$ 59	\$ 76

Краткосрочные займы для связанных сторон по состоянию на 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года представлены следующими позициями:

Наименование	Описание	30 сентября, 2015	30 сентября, 2014
Каспиан Геоконсалтинг	Краткосрочные займы	\$ 2 195	\$ -
Саят Медиа	Краткосрочные займы	-	70
Итого		\$ 2 195	\$ 70

ТОО «Каспиан Гео-Консалтинг Сервисз» («Каспиан Гео») - За период с ноября 2014 года по сентябрь 2015 года ТОО «Каспиан Сервисез» и «Татарка» предоставили финансовую помощь Каспиан Гео. В соответствии с этими кредитными соглашениями ТОО «Каспиан Сервисез» и «Татарка» предоставило Каспиан Гео займы в размере \$2 195 на 30 сентября 2015 г. срок их погашения наступает через год с даты выдачи займа. Данные долговые обязательства не предусматривают выплату процентов, что является нормальной практикой для Казахстана. Исключением является случай дефолта Каспиан Гео, при котором используется ставка 18% годовых. По окончании 2015 финансового года Компания заключила договор с Каспиан Гео, согласно которому вся сумма займов была консолидированна и переведена в доллары США.



Договор подразумевает ежемесячные выплаты со стороны Каспиан Гео и подразумевает что весь долг будет выплачен Каспиан Гео не позднее 30 Декабря 2016 года. За дополнительной информацией обращайтесь к Примечанию 13.

Компания «Sayat Media» - 9 сентября 2014 года ТОО «Балыкши» заключило договор займа с компанией «Sayat Media» (связанной с Компанией через руководство ТОО «Балыкши»). В соответствии с договором займа, ТОО «Балыкши» предоставило компании «Sayat Media» заем в размере \$70. Долговое обязательство предусматривало выплату процентов по ставке 5,5% годовых и срок погашения, равный одному году. Этот заем был полностью погашен 10 ноября 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЕ 11 - ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Справедливая стоимость определяется как биржевая цена, которая была бы получена за актив или уплачена за передачу обязательства (выходная цена) на основном или любом наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Для определения справедливой стоимости была установлена иерархия, которая требует, чтобы Компания максимально использовала данные из доступных и надежных источников информации и свела к минимуму использование данных из менее надежных источников. Эта иерархия предусматривает три нижеперечисленных уровня ввода данных для измерения справедливой стоимости активов и обязательств:

Уровень 1 - Котировки на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

Уровень 2 - Доступные данные, помимо 1-го уровня, включая котировки для аналогичных активов или обязательств, котировки на менее активных рынках или прочие доступные данные, которые могут быть подтверждены наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Менее доступные и надежные данные, поддерживаемые слабой или отсутствующей рыночной активностью в отношении финансовых инструментов, стоимость которых определяется с использованием ценовых моделей, методов дисконтированного денежного потока или подобных им методов, а также инструментов, определение справедливой стоимости которых требует существенных оценок руководства или предположений.

Компания использует метод справедливой стоимости для оценки активов и обязательств на регулярной основе, когда их справедливая стоимость является основной мерой для бухгалтерского учета. Это делается, в первую очередь, в отношении ответственности по опциону пут. Справедливая стоимость также используется на нерегулярной основе для оценки определенных активов в случае применения метода оценки по наименьшей из себестоимости или рыночной стоимости, или при корректировке балансовой стоимости. Справедливая стоимость также используется при оценке обесценения определенных активов, включая гудвилл, нематериальные активы и долгосрочные активы.

На регулярной основе:

На 30 сентября 2015 года Компания оценивала два обязательства по справедливой стоимости на регулярной основе.

Обязательство по опциону пут подпадает под измерения Уровня 3, которое рассчитывается как стоимость опциона плюс накопленный интерес в размере 20% годовых. Изменение в размере \$1 995 за период в 12 месяцев, закончившийся 30 сентября 2015 года, было обусловлено 20% доходности и отнесено на расходы по выплате процентов.



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

Стоимость имущества, предназначенного для продажи, была определена на основе оценки продажной цены имущества. Оценка продажной цены производилась на основе рыночных цен на аналогичные суда.

Финансовый отдел Компании, подотчетный Главному финансовому директору, определяет политику и процедуры оценки справедливой стоимости активов, подпадающих под измерения Уровня 3. По крайней мере раз в год финансовый отдел определяет, являются ли современными методы оценки, используемые в данный момент для оценки справедливой стоимости, а также оценивает и корректирует неочевидные данные, используемые при оценке справедливой стоимости на основании существующих рыночных условий и информации от третьих лиц.

В текущем году изменения в методике оценки справедливой стоимости не производились.

Описание	30 сентября 2015 г.	Оценка справедливой стоимости на дату отчета с использованием		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Товарно-материальные запасы предназначенные для продажи	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ 30
Опцион пуг	23 644	-	-	23 644
Итого	\$ 23 674	\$ -	\$ -	\$ 23 674

Описание	30 сентября 2014 г.	Оценка справедливой стоимости на дату отчета с использованием		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Товарно-материальные запасы предназначенные для продажи	\$ 44	\$ -	\$ -	\$ 44
Опцион пуг	21 649	-	-	21 649
Итого	\$ 21 693	\$ -	\$ -	\$ 21 693

На нерегулярной основе:

Поскольку в результате приобретения компании «Куган» доля участия Компании в ТОО «СЗМО» увеличилась до 65,6%, Компания начала консолидацию операций ТОО «СЗМО» с даты приобретения (7 августа 2014 года). Согласно требованиям US GAAP, Компания обязана определить справедливую стоимость ТОО «СЗМО» в дату приобретения (см. Примечание 1 для получения детальной информации о справедливой стоимости активов и обязательств ТОО «СЗМО», полученных за счет этого приобретения).

Компания привлекла лицензированных специалистов для проведения оценки ТОО «СЗМО», судов, оборудования и имущества по состоянию на 7 августа 2014 года. На основе этой оценки Компания определила справедливую стоимость ТОО «СЗМО». Для определения справедливой стоимости ТОО «СЗМО», судов, оборудования и имущества был использован рыночный подход, включавший в себя стоимость сравнимого оборудования в качестве исходных данных.

Компания оценила дебиторскую задолженность ТОО «СЗМО» и возможности ее взыскания, как описано в Примечании 1. Компания оценила прочие приобретенные текущие активы и обязательства по балансовой стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Нижеприведенная таблица описывает методы оценки, использованные для определения справедливой стоимости активов по Уровню 3:



	Количественная информация по оценке справедливой стоимости на дату отчета с использованием Уровня 3			
	Справедливая стоимость на 7 августа 2014 года	Методика оценки	Корректировки	Вариации
Основные средства	\$ 1 405	Рыночный подход (продажная цена подобных активов)	Корректировка на торг Корректировка на год выпуска Корректировка на состояние Корректировка на доставку Корректировка на страну происхождения Корректировка на риск неполучения дохода	(30%) - 0% (43%) - (20%) - 0% 0% - 10% (20%) - 5% (20%) - 0%

Значительный массив неочевидных данных, использованный при оценке справедливой стоимости ТОО «СЗМО», судов, оборудования и имущества, включает в себя поправки на торг в случае продажи подержанного оборудования, поправки на год выпуска аналогичного оборудования, поправки на техническое состояние аналогичного оборудования, поправки на возможные расходы по доставке, поправки на страну-производителя аналогичных активов и корректировки на риск неполучения дохода. Значительное увеличение (уменьшение) величины этих показателей само по себе приведет к значительному увеличению (уменьшению) величины оценки справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 12 – ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

US GAAP требуют раскрытия информации о подразделениях компании, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, которая регулярно оценивается руководителями компании, ответственными за принятие оперативных решений касательно распределения ресурсов и оценки результатов работы.

Они также требуют раскрытия по направлениям деятельности (сегментам), в отношении информации о продуктах и услугах, а также о регионах деятельности.

Компания осуществляет свою хозяйственную деятельность по трем направлениям (сегментам), а именно: Эксплуатация судов, Геофизические услуги и Услуги морской базы. Вся эта деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан. Административные офисы Компании находятся в Соединенных Штатах Америки и в Республике Казахстан.

Ниже приведена информация, касающаяся операций и активов в этих отчетных сегментах хозяйственной деятельности:

	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
	2015	2014
Капитальные затраты		
Эксплуатация судов	\$ 306	\$ 824
Геофизические услуги	1 206	3 290
Услуги морской базы	4	309
Итого по сегментам	1 516	4 423
Активы административного сегмента	-	-
Минус перемещения между сегментами	(124)	-
Итого	\$ 1 392	\$ 4 423



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

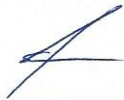
	За 12 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября	
	2015	2014
Доходы		
Эксплуатация судов	\$ 13 477	\$ 16 840
Геофизические услуги	3 146	13 244
Услуги морской базы	8 175	6 888
Итого по сегментам	24 798	36 972
Доходы административного сегмента	-	-
Минус межсегментные доходы	(8 353)	(7 041)
Итого	\$ 16 445	\$ 29 931
Амортизация основных средств и нематериальных активов		
Эксплуатация судов	\$ (1 637)	\$ (1 910)
Геофизические услуги	(1 530)	(1 248)
Услуги морской базы	(1 681)	(1 361)
Итого по сегментам	(4 848)	(4 519)
Амортизация активов административного сегмента	(1)	(1)
Итого	\$ (4 849)	\$ (4 520)
Расходы по процентам		
Эксплуатация судов	\$ -	\$ -
Геофизические услуги	-	-
Услуги морской базы	(6 762)	(5 910)
Итого по сегментам	(6 762)	(5 910)
Расходы по процентам административного сегмента	(2 388)	(2 183)
Итого	\$ (9 150)	\$ (8 093)
Доход (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения		
Эксплуатация судов	\$ 2 326	\$ (200)
Геофизические услуги	(3 985)	2 434
Услуги морской базы	(30 082)	(18 341)
Итого по сегментам	(31 741)	(16 107)
Убыток административного сегмента	(2 870)	(2 979)
Итого	\$ (34 611)	\$ (19 086)



«CASPIAN SERVICES» INC И ЕЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г.

(суммы приведены в тысячах долларов США, за исключением данных об акциях и о пересчете на одну акцию)

В случае если Доля Участия не будет сконвертирована или обменена после уплаты суммы финансовой помощи в размере 2 195 долларов США Каспиан Гео имеет право в период до 9 января 2018 года закрыть Долю Участия Компании выплатив ей единовременную сумму в размере 1 825 Долларов США. Компания имеет право в любой момент до закрытия Доли Участия конвертировать Долю Участия в 12.5% доли в компании, заключившей Договор Недропользования, в случае если эта компания станет публичной, или в случае продажи Контракта на недропользование обменять Долю Участия на 12.5% от выручки, полученной Каспиан Гео от данной продажи.



Уполномоченный представитель *Нурлиан Хамзин*

