

ТОО «Жаикмунай»

Консолидированные формы финансовой отчетности,
подготовленные в соответствии с Приказом Министерства
финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года

*За год по 31 декабря 2012 года
с заключением независимых аудиторов специального назначения*

	Стр.
Заключение независимых аудиторов специального назначения	
Консолидированный бухгалтерский баланс -----	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках -----	3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств -----	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	7-8
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности-----	9-36



ERNST & YOUNG

Ernst & Young LLP
Esentai Tower
Al-Farabi Ave., 77/7
Almaty, Kazakhstan
Tel: +7 (727) 258 5960
Fax: +7 (727) 258 5961
www.ey.com/kazakhstan

ТОО «Эрист энд Янг»
Казахстан, Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7
Здание «Есентай Тауэр»
Тел.: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

Отчет независимых аудиторов

Участникам ТОО «Жаикмунай»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай» («Товарищество») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчетности»). Консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм отчетности

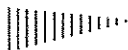
Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки и достоверного представления консолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных консолидированных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых консолидированных форм отчетности.

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

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



Заключение

По нашему мнению, консолидированные формы отчетности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение Группы на 31 декабря 2012 года, а также результаты её финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа учёта

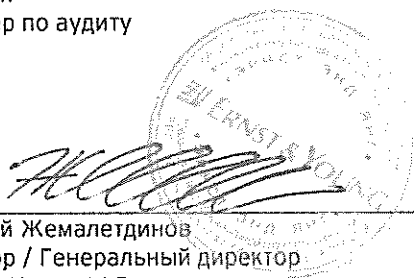
Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены для оказания Группе содействия в выполнении требований приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчёт для участников Группы от 12 марта 2013 года.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
Ernst & Young LLP

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серии МФЮ-2 №0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 июля 2005 года



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

16 августа 2013 года

Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»
 Сведения о реорганизации: не применимо
 Вид деятельности организации: добыча сырой нефти и попутного газа
 Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
 Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников: 836 человек
 Субъект предпринимательства: с малого / среднего / крупного
 Юридический адрес (организации): Казахстан, 090000, Западно-Казахстанская область, Uralsk, Уральск г.а., Проспект Евразия 59/2, Тел.: 8 (7112) 986610, Факс: 8 (7112) 986601 E-mail: olga.shoshinova@zhaikmunai.kz

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2012 года

Форма 1
В тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	24.868.934	7.054.491
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	–	–
Производные финансовые инструменты	012	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	7.537.000	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8.140.261	1.875.776
Текущий подоходный налог	017	–	512.425
Запасы	018	3.762.923	2.154.471
Прочие краткосрочные активы	019	3.628.312	3.395.540
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	47.937.430	14.992.703
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	550.502	456.478
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	184.274.612	166.792.845
Биологические активы	119	754	742
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	76.640	68.857
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	3.810.406	499.811
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	188.712.914	167.818.733
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		236.650.344	182.811.436

Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2012 года

Форма 1

В тысячах тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1.078.092	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	1.402.380
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	8.864.869	12.074.566
Краткосрочные резервы	214	1.550.813	1.250.863
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1.757.930	–
Вознаграждения работникам	216	176.215	142.909
Прочие краткосрочные обязательства	217	3.836.634	1.052.007
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	17.264.553	15.922.725
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	138.044.074	109.391.576
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	2.590.618	2.214.721
Отложенные налоговые обязательства	315	22.450.010	21.766.422
Прочие долгосрочные обязательства	316	–	–
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	163.084.702	133.372.719
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	600	600
Эмиссионный доход	411	–	3.867.920
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	8.940.505	4.303.430
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	47.359.984	25.344.042
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	56.301.089	33.515.992
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	56.301.089	33.515.992
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		236.650.344	182.811.436

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Хайнц Вендель

(подпись)

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

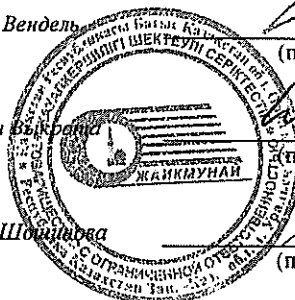
Гудрун Вайсманн

(подпись)

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шотландова

(подпись)



Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма 2

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Выручка	010	109.903.762	44.075.336
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	35.521.581	10.373.641
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	74.382.181	33.701.695
Расходы по реализации	013	15.448.392	5.185.721
Административные расходы	014	6.610.345	2.765.230
Прочие расходы	015	980.696	1.189.661
Прочие доходы	016	587.493	493.005
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	51.930.241	25.054.088
Доходы по финансированию	021	50.250	37.507
Расходы по финансированию	022	12.162.306	5.587.745
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	134.050	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	39.952.235	19.503.850
Расходы по подоходному налогу	101	17.936.293	9.867.155
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	22.015.942	9.636.695
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	22.015.942	9.636.695
собственников материнской организации		22.015.942	9.636.695
долю неконтролирующих собственников		-	-

Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

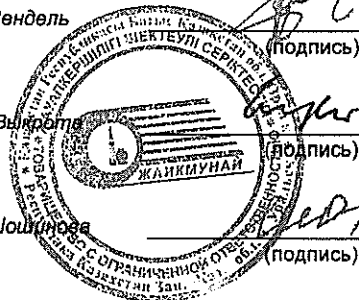
Форма 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	769.155	279.921
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	769.155	279.921
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	22.785.097	9.916.616
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		22.785.097	9.916.616
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Хайнц Вендель



Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Гудрун Викротт

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошманова

Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	103.767.911	41.678.070
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	103.171.223	40.717.011
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	9.195	468.054
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	–	–
прочие поступления	016	587.493	493.005
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	56.840.608	19.863.060
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	30.153.093	9.025.946
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1.856.815	1.425.679
выплаты по оплате труда	023	3.750.510	2.038.697
выплата вознаграждения	024	–	–
выплаты по договорам страхования	025	194.141	94.352
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	17.905.814	4.562.349
прочие выплаты	027	2.980.234	2.716.037
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	46.927.303	21.815.010
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	50.250	37.507
в том числе:			
реализация основных средств	041	–	–
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	50.250	37.507
прочие поступления	051	–	–

Наименование организации: ТОО «Жайкмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	40.067.928	14.977.587
в том числе:			
приобретение основных средств	061	16.485.352	1.014.018
приобретение нематериальных активов	062	29.952	62.051
приобретение других долгосрочных активов	063	16.015.624	13.901.518
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
приобретение прочих финансовых активов	067	7.537.000	—
предоставление займов	068	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	—	—
прочие выплаты	071	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(40.017.678)	(14.940.080)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	26.927.590	—
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	—	—
получение займов	092	—	—
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	26.927.590	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	15.636.722	12.257.240
в том числе:			
погашение займов	101	—	—
выплата вознаграждения	102	15.426.755	12.226.247
выплата дивидендов	103	—	—
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	209.967	30.993
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	11.290.868	(12.257.240)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(386.050)	(47.537)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	17.814.443	(5.429.847)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	7.054.491	12.484.338
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	24.868.934	7.054.491

Генеральный директор ТОО «Жайкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жайкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жайкмунай»

Хайнц Вендель

Гудрун Викротта

Ольга Швайгина

(подпись)

(подпись)

(подпись)



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма 4
В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля непролизирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	600	4.603.400	--	4.023.509	15.707.347	--	24.334.856
Изменение в учетной политике	011							--
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	600	4.603.400	--	4.023.509	15.707.347	--	24.334.856
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	--	--	--	279.921	9.636.695	--	9.916.616
Прибыль (убыток) за год	210					9.636.695		9.636.695
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	--	--	--	279.921	--	--	279.921
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							--
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							--
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							--
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							--
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							--
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							--
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							--
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							--
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							--
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	230	--	--	--	279.921	--	--	279.921
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	--	(735.480)	--	--	--	--	(735.480)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							--
в том числе:								
стоимость услуг работников								--
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								--
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								--
Взносы собственников	311							--
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							--
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							--
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							--
Выплата дивидендов	315							--
Прочие распределения в пользу собственников	316							--
Прочие операции с собственниками	317	--	(735.480)	--	--	--	--	(735.480)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							--
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 300)	400	600	3.867.920	--	4.303.430	25.344.042	--	33.515.992

Наименование организации: ТОО «Жайкмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма 4

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников		Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные доли/долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	600	3.867.920	—	4.303.430	25.344.042	33.515.992
Изменение в учетной политике	401	—	(3.867.920)	—	3.867.920	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	600	—	—	8.171.350	25.344.042	33.515.992
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	—	—	—	769.155	22.015.942	22.785.097
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	22.015.942	22.015.942
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	769.155	—	769.155
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации	629						
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	630	—	—	—	769.155	—	769.155
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	—	—	—	—	—	—
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Выгоды собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715						
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	600	—	—	8.940.505	47.359.984	56.301.089

(подпись)
Гудрун Вакрола
Финансовый директор ТОО «Жайкмунай»

(подпись)
Ольга Шошинова
Главный бухгалтер ТОО «Жайкмунай»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее по тексту «Товарищество» или «Жаикмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году с целью проведения разведки и разработки Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата в Западно-Казахстанской области. Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и разделе углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту «Контракт») от 31 октября 1997 года между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и Товариществом, на основании лицензии МГ № 253D (далее по тексту «Лицензия») на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

29 декабря 2010 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 18.000 простых акций «Zhaikmunai Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у Zhaikmunai Netherlands B.V. (предыдущее наименование - «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. «Zhaikmunai Finance B.V.» было образовано «Frans van der Schoot B.V.» в апреле 2010 года специально для выпуска облигаций с преимущественным правом требования на сумму 450.000 тысяч долларов США с датой погашения 19 октября 2015 года и купонной ставкой 10,50% годовых («Облигации 2015»).

Консолидированные формы отчетности включает в себя формы отчетности Товарищества и его дочерней организации «Zhaikmunai Finance B.V.», и компании специального назначения «Zhaikmunai International B.V.», основанной Zhaikmunai Netherlands B.V., находящимся под общим контролем материнской компании, в октябре 2012 года специально для выпуска облигаций на сумму 560.000 тысяч долларов США и датой погашения 13 ноября 2019 года, с преимущественным правом требования и фиксированной процентной ставкой 7,125% годовых (Примечание 13) (совместно именуемые «Группа»). Группа осуществляет свою деятельность в единственном операционном сегменте по разведке и добыче углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

17 августа 2012 года Товарищество заключило Договоры на приобретении активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское, которые находятся в Западно-Казахстанской области.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 12.

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, проспект Евразии 59/2.

Данные консолидированные формы отчетности были утверждены к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 16 августа 2013 года.

Срок действия лицензии

Первоначально срок действия лицензии Товарищества включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по лицензии, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Было подано заявление на дальнейшее продление периода разведки.

Продления периода разведки не привели к изменению срока действия лицензии, который истекает в 2031 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Платежи роялти

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

Ставки роялти зависят от уровня добычи углеводородов и стадии добычи, и могут варьироваться от 3% до 7% от добытой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа.

Доля Государства в прибыли

Товарищество осуществляет выплату доли Государства в прибыли в размерах, указанных в Контракте. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, стоимости дополнительной разведки и стоимости разработки. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается наличными средствами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ

Основа подготовки

Прилагаемые консолидированные формы отчетности подготовлены в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Консолидированные формы отчетности были подготовлены исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (Примечание 4). Консолидированные формы финансовой отчетности представлены в Казахстанских тенге («Тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка консолидированных форм отчетности требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Товарищества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированных форм отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Основа консолидации

Консолидированные формы отчетности включают формы отчетности материнской компании, контролируемой ею дочерней организации и компании специального назначения на 31 декабря 2012.

Дочерняя компания и компания специального назначения консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Формы отчетности дочерней компании и компании специального назначения подготовлены за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Дочерние организации

Дочерними организациями являются компании, по отношению к которым у Товарищества есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или могут конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Товарищества над другим предприятием. Дочерние организации полностью консолидируются с даты, на которую контроль перешел к Товариществу, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Приобретение контрольной доли в дочерних организациях у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение контрольной доли в дочерних организациях у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в консолидированных формах отчетности материнской компании по балансовой стоимости. Все разницы между общей балансовой стоимостью чистых активов и выплаченной суммой вознаграждения учитываются в данных консолидированных формах отчетности как корректировка капитала.

Данные консолидированные формы отчетности, включая сравнительные данные, представляются исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена контролирующим предприятием.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Переклассификация для целей презентации

Консолидированные формы отчетности на 31 декабря 2011 и за год, закончившийся на указанную дату, включают в себя поправки по классификации для достижения сопоставимости с презентацией консолидированных форм отчетности на 31 декабря 2012 и за год, закончившийся на указанную дату, которая отображает финансовое состояние Группы более корректно. Переклассификация не оказывает влияния на финансовые индикаторы Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	31 Декабря 2011 года			
	Первоначальная презентация	Сумма переклассификации	Примечание	Презентация с учетом поправок
Бухгалтерский баланс				
Дополнительный оплаченный капитал	4.333.280	(4.333.280)	[1]	–
Нераспределенная прибыль	29.182.112	(510.051)	[2]	28.672.061
Резервы	–	4.843.331		4.843.331
	33.515.392	–		33.515.392

[1] Сумма дисконта, относящегося к первоначальному признанию займов от Zhaikmunai Netherlands B.V. по справедливой стоимости, была переклассифицирована из дополнительного оплаченного капитала в резервы.

[2] Сумма резерва по переводу иностранной валюты была переклассифицирована из нераспределенной прибыли в резервы.

Новые и дополненные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2012 года.

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - «Отложенные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)

Новые и дополненные стандарты и интерпретации (продолжение)

Принятие данных стандартов описано ниже:

МСФО 12 «Налог на прибыль» (поправки) — «Отложенные налоги» - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки) - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска форм отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу.

МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – поправки к МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал многочисленные поправки к МСФО (IAS) 19. Они включают как фундаментальные изменения, такие как устранение коридорного метода и концепции ожидаемого дохода по активам плана до простых уточнений и изменений формулировки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы потому, как вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и не оказывает влияния на финансовую отчетность или операции Группы.

МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО (IFRS) 7

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании («СКК») – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, соответствующие требованиям совместного предприятия, должны учитываться по методу долевого участия. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение данного нового стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные учетные оценки и суждения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных изменений в балансовую стоимость активов и обязательств:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Товарищества по износу, истощению и амортизации. Товарищество оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Товарищество использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

*В тысячах тенге***4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся из наблюдаемых рынков, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения при получении таких оценок включают оценку ставки дисконта и сроки денежного потока. Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные потоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий.

Руководство Товарищества считает, что процентные ставки по заемному финансированию дают наилучшие оценки применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство ожидает потратить в будущем на восстановление участка. Товарищество оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов долгосрочные темпы инфляции и ставка дисконтирования, использованные для расчета балансового обязательства, составили 7% и 10%, соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 14.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Консолидация компании специального назначения

В Октябре 2012 года «Zhaikmunai Netherlands B.V.», предприятие, находящееся под общим контролем материнской компании, основало компанию специального назначения Zhaikmunai International B.V., специально для выпуска Облигаций 2019 (Примечание 13). Чистые поступления от выпуска Облигаций 2019 были использованы для финансирования погашения части ранее выпущенных Облигаций 2015 (Примечание 13). Оставшаяся часть чистых денежных поступлений предназначена для финансирования стоимости и расходов по погашению Облигаций 2015 и выпуску Облигаций 2019 так же для использования в общекорпоративных целях.

Основываясь на данных фактах и обстоятельствах, руководство сделало заключение, что Группа осуществляет контроль над данной компанией, следовательно, консолидирует ее в своих формах отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в консолидированные формы отчетности компаний, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты. Функциональной валютой Zhaikmunai Finance B. V., Zhaikmunai International B.V. и Товарищества является доллар США.

Операции и сальдо по операциям в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Группой в соответствующей функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках. Неденежные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, оцениваются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Основные средства

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. Группа не имела затрат на разведку в течение 2012 года (в 2011 году: ноль).

Нефтегазовые активы

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как очистные сооружения, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазового имущества. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации, истощения и обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов, кроме нефтепровода и нефтеналивного терминала, которые Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока Лицензии. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Запасы нефти и газа

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой расчетное количество коммерчески извлекаемых углеводородов, которые согласно имеющимся геологическим, геофизическим и технологическим данным могут быть добыты в последующие годы из разведанных пластов.

Товарищество использует оценку запасов, предоставленную независимым оценщиком для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях. Эти объемы запасов используются для расчета ставки амортизации по производственному методу, так как она отражает ожидаемую структуру потребления Товариществом будущих экономических выгод.

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Товарищество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования.

В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков.

После такого восстановления стоимости будущие амортизационные отчисления корректируются таким образом, чтобы распределять пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезного использования.

Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включены в балансовую стоимость активов или признаны как отдельный актив, там где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Группе, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на отчет о прибылях и убытках в том году, в котором они возникли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочие основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	7-15
Транспортные средства	8
Машины и оборудование	3-13
Прочее	3-10

Затраты по займам

Товарищество капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам включает все активы по незавершенному строительству, на которые не начисляется износ, истощение или амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершенного строительства инфраструктуры нефтяного месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации, это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Группы, которые не погашены в течение периода.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСР»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ») определяется по средневзвешенному методу основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объема добычи. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи, при обычном ведении деятельности, минус расходы по реализации.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Товарищества имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних процентных ставок по долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в финансовых затратах. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по нефтегазовому имуществу на основе производственного метода.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- (а) изменения прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде; Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков; и

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации) (продолжение)

(б) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Товарищество осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Товарищество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация по эффективной процентной ставке признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается и отражается в сумме выставленных счетов-фактур за вычетом резервов по безнадежным долгам. Оценка суммы безнадежного долга производится, когда получение всей суммы долга становится маловероятным. Данная оценка периодически пересматривается, и в случаях, когда необходимо произвести корректировку, начисляется дополнительный расход (доход) в том периоде, в котором она обнаружена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заем имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 25.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Товарищество использует договора хеджирования на экспортную реализацию нефти для частичного покрытия своих рисков, связанных с колебаниями цен на нефть. Такие производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости на дату заключения производного договора, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств.

Все доходы или убытки, возникающие в течение года в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, которые не относятся к учету хеджирования, относятся напрямую к доходу или убытку.

Справедливая стоимость договоров финансовых инструментов определяется путем сравнения с рыночной стоимостью подобных инструментов. На 31 Декабря 2012 года Группа не имеет действующих контрактов хеджирования.

Налогообложение

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог признается по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Признание выручки

Товарищество реализует сырую нефть, газовый конденсат и СУГ по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's и/или Argus, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество, где это применимо.

Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата и СУГ признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

Выручка признается, если существует вероятность того, что Товарищество получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2012 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Нефтегазовое имущество			Имущество, не входящее в состав нефтегазового имущества				Итого имущества, не входящего в состав нефтегазового имущества	Итого
	Рабочие активы	Незавершенное строительство	Итого нефтегазового имущества	Здания	Машины и портные оборудование	Транспортные средства	Прочее		
Сальдо на 31 декабря 2010 года, за вычетом накопленного износа	67.215.13	73.486.41	140.701.55	385.30	490.10	221.69	194.86	1.291.96	141.993.51
Поступления	925.65	25.825.90	26.751.55	397.62	115.59	5.86	196.03	715.11	27.466.66
Переводы	68.106.63	(68.218.71€)	(112.080)	112.08	–	–	(38.38€)	73.69	(38.38€)
Выбытия	(5.567)	–	(5.567)	(18.021)	(14.35€)	(34.28€)	(26.51€)	(93.181)	(98.74€)
Начисленный износ	(3.511.40€)	–	(3.511.40€)	(70.61€)	(160.721)	(29.88€)	(24.46€)	(285.69€)	(3.797.10€)
Курсовая разница	1.301.16	(48.32€)	1.252.83	8.04	2.55	751	2.70	14.05	1.266.89
Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа	134.031.61	31.045.28	165.076.89	814.41	433.18	164.13	304.22	1.715.95	166.792.84
Поступления	867.22	28.090.68	28.957.90	90.80	605.68	56.36	300.60	1.053.46	30.011.37
Переводы	28.759.14	(28.999.807)	(240.664)	53.38	185.64	–	1.64	240.66	–
Выбытия	(9.09€)	–	(9.09€)	–	(21.32€)	–	(29.971)	(51.294)	(60.39€)
Выбытие износа	895	–	895	–	20.87	–	26.84	47.71	48.61
Начисленный износ	(14.793.054)	–	(14.793.054)	(126.44€)	(257.51€)	(46.82€)	(78.134)	(508.912)	(15.301.96€)
Курсовая разница	2.275.49	479.58	2.755.08	13.03	12.66	2.69	666	29.05	2.784.14
Сальдо на 31 декабря 2012 года, за вычетом накопленного износа	151.132.22	30.615.74	181.747.97	845.19	979.20	176.36	525.86	2.526.64	184.274.61
По первоначальной стоимости на 31 декабря 2011 года	149.994.70	31.045.28	181.039.98	1.126.95	862.64	389.55	462.71	2.841.86	183.881.84
Накопленный износ	(15.963.091)	–	(15.963.091)	(312.531)	(429.46€)	(225.42€)	(158.49€)	(1.125.91€)	(17.089.001)
Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа	134.031.61	31.045.28	165.076.89	814.41	433.18	164.13	304.22	1.715.95	166.792.84
По первоначальной стоимости на 31 декабря 2012 года	182.300.88	30.615.74	212.916.63	1.290.48	1.654.67	452.67	723.81	4.121.64	217.038.27
Накопленный износ	(31.168.661)	–	(31.168.661)	(445.28€)	(675.46€)	(276.30€)	(197.944)	(1.595.002)	(32.763.66€)
Сальдо на 31 декабря 2012 года, за вычетом накопленного износа	151.132.22	30.615.74	181.747.97	845.19	979.20	176.36	525.86	2.526.64	184.274.61

Категория «Нефтегазовое имущество» в основном представляет собой скважины, установки подготовки нефти и газа, транспортировки нефти и иные соответствующие активы.

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составлял 11,96% и 4,8% в 2012 и 2011 годах, соответственно. Несамортизированные затраты нефтегазового имущества включают все капитализированные затраты, за вычетом накопленной амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Товарищество привлекло независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2011 года. Истощение рассчитывается по производственному методу на основании оценки запасов.

Товарищество понесло затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита в размере 14.926.507 тысяч тенге и 12.660.369 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов. За эти же периоды, Товарищество капитализировало затраты по займам на сумму 3.347.072 тысячи тенге и 7.266.603 тысячи тенге, по ставке капитализации в 13,48% и 11,73%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства Товарищества в сумме 163.741.325 тысячи тенге заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате Zhaikmunai Netherlands B.V. (Примечание 13).

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы выданные за приобретение лицензий	1.520.816	–
Авансы выданные за трубы и строительные материалы	1.375.653	71.974
Авансы выданные за строительные работы	913.937	427.837
	3.810.406	499.811

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Материалы и запасы	2.581.573	1.480.884
Газовый конденсат	698.378	320.692
Сырая нефть	414.535	308.820
СУГ	68.437	44.075
	3.762.923	2.154.471

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в долларах США, срок ее погашения составлял менее 30 дней, и она не являлась обесцененной.

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы выданные	1.856.815	1.425.679
НДС к получению	1.630.705	1.842.534
Прочее	140.792	127.327
	3.628.312	3.395.540

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 краткосрочные инвестиции представляют собой краткосрочный процентный депозит, размещенный Zhaikmunai International B.V. 16 ноября 2012 года на период 6 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	15.074.000	–
Текущие счета в долларах США	8.197.995	6.955.063
Текущие счета в Тенге	1.592.870	96.015
Текущие счета в прочих валютах	3.166	–
Кассовая наличность	903	3.413
	24.868.934	7.054.491

У Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 550.502 тысячи тенге в АО «Казкоммерцбанк» в Казахстане (31 декабря 2011 года: 454.994 тысячи тенге), которые размещаются в соответствии с требованиями лицензии в отношении обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка Товарищества.

12. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесен в тенге и составляет 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2003 года. Доли ТОО «Конденсат-Холдинг» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляют 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2.2 тысячи долларов США и 1.8 тысячи долларов США.

Доход от первоначального признания займа, полученного от Zhaikmunai Netherlands B.V. по ставке, ниже рыночной, а также убыток от его последующего значительного изменения были признаны как прочие резервы.

Участники Товарищества имеют право голоса на основе своего процента участия и также участвуют в любом распределении на этой же основе.

13. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Облигации со сроком погашения в 2019 году	79.956.264	–
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	45.222.000	44.520.000
Облигации со сроком погашения в 2015 году	13.943.902	66.273.960
	139.122.166	110.793.960
Минус: суммы погашению в течение 12 месяцев	(1.078.092)	(1.402.380)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	138.044.074	109.391.570

Облигации со сроком погашения в 2015 году

19 октября 2010 года Zhaikmunai Finance B. V. («Первоначальный эмитент 2015») выпустил облигации на сумму 450.000 тысяч долларов США («Облигации 2015»).

28 февраля 2011 года ТОО «Жанкмунай» («Эмитент 2015») заменил Первоначального эмитента облигаций, вследствие чего он принял на себя все обязательства Первоначального эмитента по Облигациям 2015.

Облигации 2015 являются процентными со ставкой процента 10,50% в год. Процент по Облигациям 2015 оплачивается 19 апреля и 19 октября каждого года, начиная с 19 апреля 2011 года. До 19 октября 2013 года Эмитент 2015 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2015, за счет чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких Предложений акций, по цене погашения, равной 110,50% основной суммы долга по таким Облигациям 2015, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по таким Облигациям 2015 до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2015, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2015 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в Договоре, относящемуся к Облигациям 2015) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

13. ЗАЙМЫ (продолжение)

Облигации со сроком погашения в 2015 году (продолжение)

Кроме того, Облигации 2015 могут погашаться (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента 2015, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 60 дней, и не позднее, чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по таким погашаемым Облигациям 2015 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2015, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2015 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2015; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2015 по состоянию на 19 октября 2013 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2015 до 19 октября 2013 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2015.

Облигации 2015 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2015») на основе принципа преимущества Zhaikmunai LP и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента 2015 («Гаранты 2015»). Облигации 2015 являются обязательствами Эмитента 2015 и Гарантов 2015 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2015 и Гарантов 2015 с преимущественным правом требования. Кроме того, Облигации 2015 и Гарантии 2015 имеют преимущество залога наивысшего приоритета акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V.

19 Октября 2012 года, Zhaikmunai International B.V. объявил тендерное предложение покупки за наличные средства («Тендерное предложение») части или всех Облигации 2015. Всего было выставлено на тендер по Тендерному Предложению Облигаций 2015 на сумму 357.495 тысяч долларов США, что составляет 77% от всего выпущенных Облигаций 2015 на момент окончания Тендерного предложения 19 Ноября 2012 года. Владельцы Облигаций 2015 стоимостью 200.732 тысяч долларов США, которые приняли Тендерное предложение, обменяли их на Облигации 2019 той же стоимости.

Облигации со сроком погашения в 2019 году

13 Ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2019») выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2019»).

В соответствии с условиями облигационного соглашения по Облигациям 2019, ТОО «Жайкмунай» имеет право принять на себя все обязательства Первоначального эмитента 2019 по Облигациям 2019, при определенных условиях.

Облигации 2019 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2019 оплачивается 13 Ноября и 14 Мая каждого года, начиная с 14 Мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2019 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2019, за счет чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких Предложений акций, по цене погашения, равной 107,125% основной суммы долга, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2019, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2019 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в Договоре, относящемуся к Облигациям 2019) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего Предложения акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

13. ЗАЙМЫ (продолжение)

Облигации со сроком погашения в 2019 году (продолжение)

Кроме того, Облигации 2019 могут погашаться (полностью или частично) в любой момент времени до 13 Ноября 2016 года по выбору Эмитента 2019, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 60 дней, и не позднее, чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2019 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2019 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2019, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2019 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2019; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2019 по состоянию на 13 Ноября 2016 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2019 до 13 Ноября 2016 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2019.

Облигации 2019 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2019») на основе принципа преимущества Zhaikmunai LP и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента 2019 («Гаранты 2019»). Облигации 2019 являются обязательствами Эмитента 2019 и Гарантов 2019 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2019 и Гарантов 2019 с преимущественным правом требования. Облигации 2019 и Гарантии 2019 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V..

Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с Frans Van Der Schoot B.V., согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США под годовую процентную ставку в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года Frans Van Der Schoot B.V. предоставило дополнительный заем на сумму 261.650 тысяч долларов США под ставку процента 2,6% годовых, имеющую силу на тот момент. 22 декабря 2010 года часть займа в сумме 51.926 тысяч долларов США была погашена.

19 октября 2010 года были внесены изменения в условия займа, согласно которым ставка процента была увеличена с 2,6% до 10% и дата погашения была изменена на 31 декабря 2015 года.

Остаток займа на 31 декабря 2012 года имеет процентную ставку 10% (2011: 10%).

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге

	2012	2011
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	1.667.788	1.293.009
Задолженность перед правительством Казахстана	922.830	921.712
	2.590.618	2.214.721

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	1.293.009	669.638
Амортизация дисконта	126.296	103.290
Дополнительный резерв	259.899	139.478
Изменение в оценках	(35.637)	368.180
Курсовая разница	24.221	12.423
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	1.667.788	1.293.009

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка (продолжение)

Долгосрочный уровень инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря 2012 года составили 7% и 10%, соответственно (в 2011 году: 7% и 10%).

Задолженность перед правительством Казахстана

Сумма задолженности перед Правительством Казахстана была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесенных Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на открытых месторождениях, и которые должны быть возмещены Товариществом Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25.000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1.030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи осуществляются равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке 13%.

Сальдо на 31 декабря и изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января	1.074.713	1.079.115
Амортизация дисконта	140.462	139.771
Уплачено в течение года	(153.732)	(151.345)
Курсовая разница	16.800	7.172
	1.078.243	1.074.713
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(155.413)	(153.001)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря	922.830	921.712

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	5.910.365	4.789.165
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	2.613.681	7.188.941
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	340.823	96.460
	8.864.869	12.074.566

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Краткосрочные резервы		
Начисление обязательств по обучению	1.395.400	1.097.863
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	155.413	153.000
	1.550.813	1.250.863
Прочие краткосрочные обязательства		
Авансы полученные	3.743.176	468.054
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	9.195	511.980
Прочее	84.263	71.973
	3.836.634	1.052.007

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Нефть и газовый конденсат	87.582.890	42.480.135
Газ и СУГ	22.320.872	1.595.201
	109.903.762	44.075.336

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

В Ноябре 2011 Товарищество начало признавать доходы от реализации продуктов установки комплексной подготовки газа, позволяющий Товариществу производить газовый конденсат, СУГ и газ. В течение 2012 года выручка от двух основных покупателей составила 40.057.358 тысячи тенге и 33.124.787 тысячи тенге, соответственно (2011: 33.264.070 тысячи тенге и ноль, соответственно).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Износ, истощение и амортизация	15.115.877	2.849.326
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	8.271.132	2.437.487
Роялти	5.098.816	1.272.293
Заработная плата и соответствующие налоги	2.744.966	1.352.727
Доля государства в прибыли	1.177.820	267.381
Затраты на ремонт скважин	1.139.051	586.040
Прочие услуги по транспортировке	797.739	400.998
Материалы и запасы	795.055	725.518
Управленческий гонорар	280.327	262.106
Экологические сборы	240.664	119.699
Изменение в запасах	(491.765)	(233.244)
Прочее	351.899	333.310
	35.521.581	10.373.641

В 2011 году, сумма, капитализированной износа и истощения в себестоимости реализованной продукции в результате тестового производства установки комплексной подготовки газа, составила 949.971 тысяча тенге.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Социальная программа	3.253.282	155.887
Заработная плата и соответствующие налоги	691.423	585.600
Обучение	614.035	471.030
Гонорар за управленческие услуги	581.231	458.576
Профессиональные услуги	303.290	495.350
Страховые сборы	194.141	94.352
Износ и амортизация	186.089	55.967
Комиссии банка	154.180	88.492
Прочие налоги	147.172	36.774
Услуги связи	108.105	97.576
Спонсорская помощь	107.508	76.918
Материалы и запасы	89.764	91.422
Командировочные расходы	65.758	59.337
Плата за аренду	52.934	44.686
Резервы по налоговым требованиям	—	(106.659)
Прочее	61.433	59.922
	6.610.345	2.765.230

20. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Транспортные услуги	11.030.114	4.344.754
Затраты на погрузку и хранение	3.224.056	211.121
Заработная плата и соответствующие налоги	347.426	207.019
Гонорар за управленческие услуги	280.625	156.912
Прочее	566.171	265.915
	15.448.392	5.185.721

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентные расходы по займам	11.895.698	5.344.685
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством (Примечание 14)	140.313	139.771
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	126.295	103.289
	12.162.306	5.587.745

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по текущему подоходному налогу	17.599.602	3.149.525
Расходы по отсроченному подоходному налогу	336.691	6.717.630
Итого расходы по подоходному налогу	17.936.293	9.867.155

По состоянию на 31 декабря 2012 года доходы Группы облагались подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Казахстане и применимой к лицензии, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	39.952.235	19.503.850
Нормативная ставка налога	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	11.985.611	5.851.155
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	3.963.195	3.279.626
Расходы по прочим налогам, не относимые на вычеты	781.784	–
Изменение налоговой базы	344.742	103.143
Расходы по социальной программе, не относимые на вычеты	236.936	–
Компенсации по газу, не относимые на вычеты	182.809	–
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	82.309	102.117
Отрицательная курсовая разница	73.213	4.395
Эффект дохода, облагаемого налогом по иной ставке	3.877	879
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	–	243.646
Прочие расходы, не относимые на вычеты	281.817	282.194
Расходы по подоходному налогу, отраженные в формах финансовой отчетности	17.936.293	9.867.155

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в формах финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Актив по отсроченному налогу:		
Кредиторская задолженность и резервы	432.322	339.688
	432.322	339.688
Обязательство по отсроченному налогу:		
Основные средства	(22.882.332)	(22.106.110)
	(22.882.332)	(22.106.110)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(22.450.010)	(21.766.422)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на 1 января	(21.766.422)	(14.861.310)
Начисление текущего года на прибыль или убыток	(336.690)	(6.717.630)
Курсовая разница	(346.898)	(187.482)
Сальдо на 31 декабря	(22.450.010)	(21.766.422)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данных консолидированных форм отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сделки между Товариществом и участниками и/или его дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.» (Примечание 13)	45.222.000	44.520.000
Торговая кредиторская задолженность		
«Prolag B.V.B.A.»	44.921	2.671
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	43.413	28.789
ТОО «Амершам Ойл»	7.236	5.788

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Проценты уплаченные		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	4.522.200	4.395.300
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	610.346	509.122
«Prolag B.V.B.A.»	330.874	277.050
ТОО «Амершам Ойл»	213.297	199.254

Управленческий гонорар подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом с ТОО «Амершам Ойл», «Prolag B.V.B.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент Б.В.», и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

Годовое вознаграждение основным менеджерам составило 93.045 тысячи тенге за 2012 год (в 2011 году: 70.911 тысяч тенге). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2012 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Товарищества или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2012 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 3.480.285 тысячи тенге (в 2011 году: 2.653.392 тысячи тенге), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

Товарищество заключило расторгаемый договор аренды на основной административный офис в г. Уральске в октябре 2007 года на срок в 20 лет за 15 тысяч долларов США в месяц.

В марте 2010 года Товарищество заключило договор на аренду 200 железнодорожных вагон-цистern для перевозки СУГ и другого углеводородного сырья на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №9), Товарищество обязано:

- (i) израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) произвести ремонт и восстановление государственных автомобильных дорог на сумму 12.000 тысяч долларов США в 2012 году;
- (iii) начислять один процент от капитальных затрат, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана на ежегодной основе;
- (iv) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Внутренние продажи нефти

В соответствии с Дополнительным соглашением №7 к Контракту, Товарищество обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата "Чинаревское" и финансирования ее деятельности. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в 2012 и 2011 годах, так как по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок Группы выражена в тенге, на отчет Группы о финансовом положении может оказать существенное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Товарищество уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2012		
Тыс. тенге	+1.57%	(35.424)
Тыс. тенге	-1.57%	35.424
2011		
Тыс. тенге	+10.72%	(347.404)
Тыс. тенге	-10.72%	347.404

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	1.115.024	10.885.840	95.196.983	96.443.452	203.641.299
Торговая кредиторская задолженность	8.864.869	–	–	–	–	8.864.869
Прочие краткосрочные обязательства	1.571.615	–	–	–	–	1.571.615
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	38.891	116.522	621.652	2.020.217	2.797.282
	10.436.484	1.153.915	11.002.362	95.818.635	98.463.669	216.875.065
Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	1.106.916	10.356.984	145.691.700	–	157.155.600
Торговая кредиторская задолженность	12.074.566	–	–	–	–	12.074.566
Прочие краткосрочные обязательства	1.240.772	–	–	–	–	1.240.772
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	38.287	114.713	612.002	2.141.857	2.906.859
	13.315.338	1.145.203	10.471.697	146.303.702	2.141.857	173.377.797

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива. Группа оценивает максимальную подверженность риску как сумму торговой дебиторской задолженности и авансов выданных.

Группа размещает свою наличность в тенге в Сбербанке, который имеет кредитный рейтинг Ваа1 (стабильный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's, а также размещает наличность в долларах США в банке BNP Paribas, который имеет кредитный рейтинг А2 (стабильный), и ING, который имеет кредитный рейтинг А2 (негативный), присвоенные кредитным агентством Moody's на 31 декабря 2012 года. Группа не выдает гарантии по обязательствам прочих сторон.

Группа реализует свои товары и производит предоплаты только признанным, кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Группа на постоянной основе осуществляет контроль над сальдо дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения у Группы безнадежной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неуплаты является низким.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Справедливая стоимость заемных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Займы Группы основаны на рыночных ставках вознаграждения, специфичных для таких инструментов и, соответственно, они отражены по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов была рассчитана с использованием котировок цен на активных рынках. Справедливая стоимость прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, не отличается значительно от их справедливой стоимости на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

1 января 2013 года было подписано дополнительное соглашение к договору займа с Zhaikmunai Netherlands B.V., в соответствии с которым процентная ставка по займу была снижена с 10% до 6.625% и срок погашения был продлен до 31 декабря 2019 года.

В рамках договора от 1 марта 2013 года Товарищество (при условии регистрации в Национальном Банке Республики Казахстан), приобрело в рамках операций под общим контролем 2.559.200 обыкновенных акций Zhaikmunai International B.V., что составляет 100% от уставного капитала, у Zhaikmunai Netherlands B.V., предприятия под контролем общей материнской компании. В рамках этого же договора, Товарищество также стало (так же при условии регистрации в Национальном Банке Республики Казахстан) заемщиком 2.539.200 долларов США по внутригрупповому кредитному соглашению от 13 ноября 2012 года с Zhaikmunai International BV в качестве кредитора. Данные события не оказывают влияния на консолидированные формы отчетности Товарищества, так как Zhaikmunai International B.V. консолидируется как компания специального назначения на 31 декабря 2012 года.

Товарищество приобрело право собственности на недропользование трех нефтяных и газовых месторождений (Ростошинское, Даринское и Южно-Гремяченское) в Казахстане после подписания соответствующих дополнительных соглашений связанных с ними с Министерством нефти и газа Республики Казахстан, вступивших в силу 1 марта 2013 года.