

**ТОО «Жанкмунай»**

Промежуточная сокращённая консолидированная  
финансовая отчетность (неаудировано)

*За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 года*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Стр.

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность**

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности .....	5-17



**ERNST & YOUNG**

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

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

## **Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности**

Участникам и руководству ТОО «Жаикмунай»:

### **Введение**

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчёта о финансовом положении ТОО «Жаикмунай» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 марта 2013 года, и соответствующих промежуточных сокращённых консолидированных отчётов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и пояснительных примечаний. Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на основе нашего обзора.

### **Объём обзора**

Мы провели наш обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации». Обзор промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзором. Объём процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**ERNST & YOUNG**


**Вывод**

На основании нашего обзора, мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями МСБУ 34.

*Ernst & Young LLP*

---

Пол Кон  
Партнёр по аудиту



---

Евгений Жемалетдинов  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

14 мая 2013 года



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

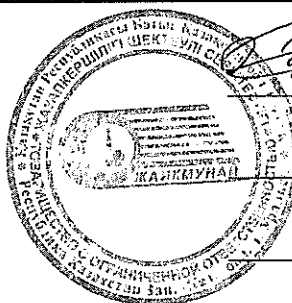
В тысячах долларов США

	Прим.	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы по разведке и оценке	3	15.937	–
Основные средства	4	1.240.929	1.222.980
Денежные средства, ограниченные в использовании		3.766	3.652
Авансы, выданные за долгосрочные активы		13.038	25.278
		<b>1.273.670</b>	<b>1.251.910</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		23.615	24.963
Торговая дебиторская задолженность		67.876	54.002
Предоплата и прочие краткосрочные активы		23.196	24.070
Краткосрочные инвестиции		50.000	50.000
Денежные средства и их эквиваленты		200.348	164.979
		<b>365.035</b>	<b>318.014</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>1.638.705</b>	<b>1.569.924</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества	5	4	4
Прочие резервы	5	32.440	32.637
Нераспределенная прибыль		406.105	340.857
		<b>438.549</b>	<b>373.498</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	6	917.041	915.776
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		10.823	11.064
Задолженность перед Правительством Казахстана		6.021	6.122
Обязательство по отсроченному налогу	12	144.068	148.932
		<b>1.077.953</b>	<b>1.081.894</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	6	19.555	7.152
Торговая кредиторская задолженность		48.003	58.809
Авансы полученные		1.012	61
Задолженность по подоходному налогу		22.461	11.662
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства		30.141	35.817
		<b>122.203</b>	<b>114.532</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>1.638.705</b>	<b>1.569.924</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Вячеслав Дружинин

Гудрун Выкрота

Ольга Шошинова

*Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

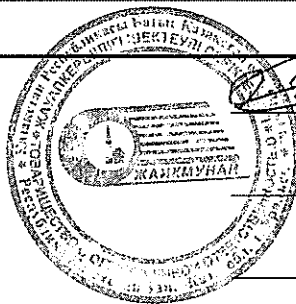
В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
<b>Выручка от реализации:</b>			
Выручка от реализации на экспорт		196.712	139.287
Выручка от реализации на внутреннем рынке		31.814	24.108
	7	228.526	163.395
Себестоимость реализации	8	(72.402)	(44.393)
<b>Валовой доход</b>		<b>156.124</b>	<b>119.002</b>
Общие и административные расходы	9	(6.611)	(4.803)
Расходы на реализацию и транспортировку	10	(28.330)	(21.475)
Финансовые затраты	11	(16.672)	(17.310)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница		(98)	222
Процентные доходы		258	48
Прочие расходы		(2.838)	(1.285)
Прочие доходы		1.005	516
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>102.838</b>	<b>74.915</b>
Расходы по подоходному налогу	12	(37.590)	(27.515)
<b>Прибыль за период</b>		<b>65.248</b>	<b>47.400</b>
<b>Итого совокупного дохода за период</b>		<b>65.248</b>	<b>47.400</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Вячеслав Дроздовский

Гудрун Вькромта

Ольга Шбишова

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах долларов США

	Прим	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		102.838	74.915
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	8,9	36.031	21.921
Финансовые затраты	11	16.672	17.310
Процентные доходы		(258)	(48)
Положительную курсовую разницу от инвестиционной и финансовой деятельности		(3)	(103)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>155.280</b>	<b>113.995</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		1.348	(1.444)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(13.874)	(27.905)
Изменение в предоплате и прочих краткосрочных активах		874	(4.518)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(5.222)	3.229
Изменение в авансах полученных		951	2.857
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(5.822)	432
Изменение в обязательствах перед Правительством Казахстана		(258)	(257)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>133.277</b>	<b>86.389</b>
Подоходный налог уплаченный		(31.656)	(1.822)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>101.621</b>	<b>84.567</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		258	48
Приобретение основных средств		(60.875)	(64.274)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(60.617)</b>	<b>(64.226)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Финансовые затраты уплаченные		(5.521)	(8.815)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(114)	(113)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(5.635)</b>	<b>(8.928)</b>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		35.369	11.413
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		164.979	47.537
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>200.348</b>	<b>58.950</b>

### НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств:

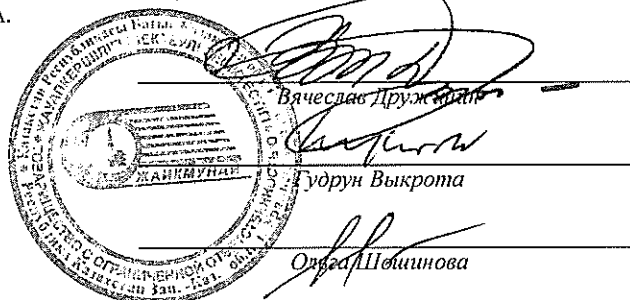
#### Зачет корпоративного подоходного налога с налогом на добавленную стоимость

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 года, Товарищество произвело взаимозачет налоговых обязательств в сумме 3.622 тысяч долларов США.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Вячеслав Дружбин

Гудрун Вькромта

Ольга Шешинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

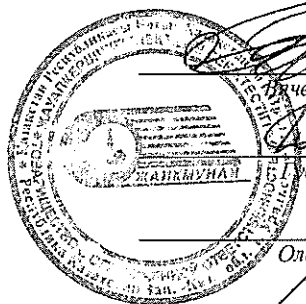
В тысячах долларов США

	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2011 года (аудировано)	4	32.637	193.208	225.849
Чистая прибыль за период	-	-	47.400	47.400
Итого совокупный доход за период	-	-	47.400	47.400
На 31 марта 2012 года (неаудировано)	4	32.637	193.208	225.849
На 31 декабря 2012 года (аудировано)	4	32.637	340.857	373.498
Чистая прибыль за период	-	-	65.248	65.248
Итого совокупный доход за период	-	-	65.248	65.248
Убыток от приобретения Zhaikmunai International B.V.	-	(197)	-	(197)
На 31 марта 2013 года (неаудировано)	4	32.440	406.105	438.549

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ивчеслав Пружита

Гуорун Вькрота

Ольга Шубицтова



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ***В тысячах долларов США***1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жайкмунай» (далее по тексту «Товарищество» или «Жайкмунай») 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»).

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Товарищества и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») «Zhaikmunai Finance B.V.» и «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 датой погашения 13 ноября 2019 года, с преимущественным правом требования и фиксированной процентной ставкой 7,125% годовых («Облигации 2019»). По состоянию на 31 декабря 2012 Zhaikmunai International B.V. была консолидирована как компания специального назначения Партнерства.

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. 1 марта 2013 года Товарищество получило право собственности на недропользование касательно данных трех месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министрством Нефти и Газа Республики Казахстан.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 5.

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 14 мая 2013 года.

**Срок действия лицензии**

Первоначально срок действия лицензии Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата 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.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В январе 2012 года МНГ приняло решение о продлении периода разведки до 8 февраля 2015 года. После получения права собственности Товарищество начало процесс подачи заявки на подписание соответствующего дополнительного соглашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Срок действия лицензии (продолжение)**

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. 21 октября 2008 года период разведки был продлен на 6 месяцев до 28 января 2013 года. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 января 2015 года. После получения права собственности Товарищество начало процесс подачи заявки на дальнейшее продление периода разведки.

Контракт на разведку и добычу углеводородного сырья на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 июля 2012 года. 8 июля 2011 года период разведки был продлен до 28 июля 2014 года.

**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**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой**

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже.

Характер и влияние каждого нового стандарта / поправки описаны ниже:

**Усовершенствования МСФО 2009-2011*****МСБУ 1 Пояснение требования в отношении сравнительной информации (Поправка)***

Данная поправка к МСБУ 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Организация должна включать сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, в случае, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимального требуемого сравнительного периода. Дополнительная сравнительная информация, предоставляемая на добровольной основе, может не представляться в полном комплекте финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)***МСБУ 1 Пояснение требования в отношении сравнительной информации (Поправка) (продолжение)*

Отчёт о финансовом положении на начало периода (известный как «третий бухгалтерский баланс») должен представляться, когда организация применяет учётную политику ретроспективно, выполняет ретроспективные пересчёты или реклассифицирует статьи в своей финансовой отчётности в том случае, если любые из указанных изменений оказывают существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. Поправка разъясняет, что сравнительная информация в соответствующих примечаниях не должна сопровождать третий бухгалтерский баланс. В соответствии с МСБУ 34, минимальные статьи, требующиеся для промежуточной сокращенной финансовой отчётности, не включают третий бухгалтерский баланс.

*МСБУ 32 Налоговые последствия выплат владельцам долевых инструментов (Поправка)*

Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» поясняет, что подоходные налоги, относящиеся к выплатам в пользу акционеров, учитываются в соответствии с МСБУ 12 «Подоходный налог». Поправка исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСБУ 32 и требует, что предприятия соблюдают требования МСБУ 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы, и налоговые последствия, связанные с денежными и неденежными выплатами, отсутствуют.

*МСБУ 34 Промежуточная финансовая отчётность и сегментная информация в отношении общих активов и обязательств (Поправка)*

Поправка поясняет требования МСБУ 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСБУ 8 «Операционные сегменты». Информация о общих активах и обязательствах по отчётному сегменту должна быть раскрыта только в том случае, когда суммы регулярно предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, и общая сумма, раскрытая в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности по указанному отчётному сегменту, была значительно изменена. Группа предоставляет данное раскрытие информации, так как информация об общих активах сегмента была представлена исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений (ИООПОР). Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

**Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним***МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» - Поправки к МСБУ 1*

Поправки к МСБУ 1 вводят группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав отчёта о совокупном доходе в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете финансовой отчетности иностранных подразделений, чистое изменение в хеджировании потоков денежных средств и чистые убытки или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и убытки по планам с установленными выплатами и переоценка земельных участков и зданий). Поправка не имеет влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

*МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрено в 2011 году) (Поправка к МСБУ 19)*

Поправка к МСБУ 19 включает ряд поправок в учёт планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и убытки, которые в настоящее время признаются в прочем совокупном доходе (ПСД) и исключаются из прибыли и убытка, ожидаемого дохода по активам плана, которые уже не признаются в прибыли или убытке, вместо этого, существует требование о признании процентов по чистым обязательствам (активам) по установленным выплатам в прибыли или убытке, рассчитанных с использованием дисконтной ставки, используемой для оценки обязательства по установленным выплатам, а стоимость прошлых услуг, права на вознаграждения за которые еще не предоставлены, в настоящее время признается в прибыли или убытке либо на дату поправки или на дату признания соответствующей реструктуризации или затрат по выходным пособиям, в зависимости от того, какая из дат наступит раньше. Прочие поправки включают новые раскрытия, например, раскрытие информации о количественной чувствительности. Поправка не имеет влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)***Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним (продолжение)*

*МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки в МСФО 7*

Данные поправки требуют от предприятия раскрывать информацию о правах зачёта финансовых инструментов и соответствующих договорённостях (например, соглашения о предоставлении обеспечения).

Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ 32.

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСБУ 32 и не имеет соответствующих договорённостей о взаимозачёте, поправка не имеет влияния на Группу.

*МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО 10 заменяет части ранее существовавшего МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», которые имели отношение к консолидированной финансовой отчётности и ПКИ-12 «Консолидация - предприятия специального назначения». МСФО 10 изменяет определение контроля таким образом, что инвестор контролирует объект инвестиций в тех случаях, когда инвестор подвержен воздействию или обладает правами в отношении переменных экономических результатов, возникающих вследствие его отношений с объектом инвестиций, и способен влиять на такие результаты посредством контроля объекта инвестиций. Для соответствия определению контроля в МСФО 10 все три критерия, должны быть выполнены, включая следующее: (а) инвестор контролирует объект инвестиций; (б) инвестор имеет права на переменную сумму отдачи на инвестицию (либо несет связанные с ней риски) и (в) обладает возможностью влиять на данную сумму отдачи вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. МСФО 10 не повлияло на консолидацию инвестиций Группы.

*МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, согласно МСФО 11, учитываются по методу долевого участия. Поскольку Группа не имеет Совместно контролируемых компаний, МСФО 11 не влияет на Группу.

*МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО 12 описывает требования в отношении раскрытия информации о долях участия предприятия в дочерних организациях, совместной деятельности, ассоциированных компаниях и структурированных организациях. Ни одно из указанных требований в отношении раскрытия информации не применимо к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности за исключением случаев, когда значительные события и сделки в промежуточном периоде требуют, чтобы раскрытие информации было предоставлено. Соответственно, Группа не предоставила такое раскрытие информации.

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 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. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, выполненные Группой.

МСФО 13 также вводит специальные требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости, некоторые из которых заменяют существующие требования в отношении раскрытия информации в других стандартах, включая МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие».

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

##### МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (продолжение)

МСБУ 34.16А(г) требует включать некоторые из указанных раскрытий в отношении финансовых инструментов, что оказывает влияние на период промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа предоставляет такое раскрытие информации в Примечании 15.

В дополнение к вышеуказанным поправкам и новым стандартам, в МСФО 1 «Применение Международной Финансовой Отчетности Впервые» были введены поправки, которые вступают в силу отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после указанной даты. Группа не применяет МСФО впервые, соответственно, данная поправка не применима по отношению к Группе.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были вынуждены, но еще не вступили в силу.

#### Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Группы подвержены сезонным колебаниям, с более высокими расходами за различные услуги по ремонту и обслуживанию в более теплые месяца.

### 3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 15.937 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: ноль). Эти поступления относились к приобретению прав на недропользование трех нефтегазовых месторождений – Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, поступления в основные средства Группы составили 49.443 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 38.425 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 2.932 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 4.044 тысячи долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 224 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 208 тысяч долларов США).

На 31 марта 2013 года, сумма основных средств заложенных в качестве обеспечения по займу «Zhaikmunai Netherlands B.V.» составила 1.086.250 тысяч долларов США (Примечание 6).

### 5. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесен в тенге и составляет 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2003 года. Доля ТОО «Конденсат-Холдинг» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляет 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысячи долларов США, соответственно.

Доход от первоначального признания займов от «Zhaikmunai Netherlands B.V.» по ставке, ниже рыночной, а также последующий убыток от значительного изменения займа, 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.

### 6. ЗАЙМЫ

Займы включают в себя следующее на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Облигации со сроком погашения в 2019 году	541.491	530.425
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	300.000	300.000
Облигации со сроком погашения в 2015 году	95.105	92.503
	936.596	922.928
Минус: суммы погашению в течение 12 месяцев	(19.555)	(7.152)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	917.041	915.776

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ЗАЙМЫ (продолжение)****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 «Жаикмунай» («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 акции, 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.

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 347.604 тысячи 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ЗАЙМЫ (продолжение)****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.

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.

1 января 2013 года были внесены изменения в соглашение о предоставлении займа, согласно которым ставка процента была понижена с 10% до 6,625%.

Остаток займа на 31 марта 2013 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2012 года: 10%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	182.784	130.608
Газ и сжиженный углеводородный газ (СУГ)	45.742	32.787
	<b>228.526</b>	<b>163.395</b>

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, выручка от трех основных покупателей составляла 61.063 тысячи долларов США, 55.475 тысяч долларов США и 53.640 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 56.206 тысяч долларов США, 53.100 тысяч долларов США и ноль, соответственно).

**8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	35.668	21.647
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	12.284	8.606
Роялти	9.771	3.209
Заработная плата и соответствующие налоги	3.985	3.966
Материалы и запасы	3.003	3.684
Доля прибыли Правительства	2.295	787
Прочие транспортные услуги	1.178	1.611
Затраты на ремонт скважин	854	1.477
Управленческие услуги	811	506
Платежи за загрязнение окружающей среды	181	418
Прочее	283	534
Изменение в запасах	2.089	(2.052)
	<b>72.402</b>	<b>44.393</b>

**9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	1.624	1.046
Обучение	1.077	804
Управленческие услуги	921	1.015
Профессиональные услуги	703	198
Страховые сборы	451	294
Износ и амортизация	363	274
Спонсорство	338	142
Комиссии банка	270	206
Услуги связи	204	200
Материалы и запасы	132	132
Командировочные расходы	120	100
Плата за аренду	119	83
Прочие налоги	94	144
Социальные программы	75	75
Прочее	120	90
	<b>6.611</b>	<b>4.803</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**10. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Транспортные услуги	18.476	15.244
Затраты на погрузку и хранение	7.839	4.654
Расходы по заработной плате	601	407
Управленческие услуги	198	476
Прочее	1.216	694
	<b>28.330</b>	<b>21.475</b>

**11. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	16.257	16.938
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	157	168
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	258	204
	<b>16.672</b>	<b>17.310</b>

**12. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	42.454	26.194
(Льгота)/Расходы по отсроченному подоходному налогу	(4.864)	1.321
<b>Итого расходов по подоходному налогу</b>	<b>37.590</b>	<b>27.515</b>

Доходы Группы облагаются подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога, применимой к лицензии, в размере 30% с расходами по подоходному, показанными в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, за три месяца, закончившихся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Прибыль до подоходного налога	102.838	74.915
Нормативная ставка подоходного налога	30%	30%
<b>Ожидаемый налоговый резерв</b>	<b>30.851</b>	<b>22.475</b>
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	4.515	5.405
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	646	(173)
Естественные потери, не относимые на вычеты	341	142
Расходы по газу, не относимые на вычеты	238	189
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	214	142
Изменение налоговой базы	101	(635)
Эффект дохода, облагаемого налогом по иной ставке	12	5
Положительная/(отрицательная) курсовая разница	106	(62)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	566	27
<b>Расходы по подоходному налогу, показанные в финансовой отчетности</b>	<b>37.590</b>	<b>27.515</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**12. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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 финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
<b>Актив по отсроченному налогу:</b>		
Кредиторская задолженность и резервы	3.084	2.868
	<b>3.084</b>	<b>2.868</b>
<b>Обязательство по отсроченному налогу:</b>		
Основные средства	(147.152)	(151.800)
	<b>(147.152)</b>	<b>(151.800)</b>
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(144.068)</b>	<b>(148.932)</b>

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>2013 год (неаудировано)</b>	<b>2012 год (аудировано)</b>
Сальдо на 1 января	(148.932)	(146.674)
Начисление текущего года на прибыль или убыток	4.864	(1.321)
Сальдо на 31 марта	<b>(144.068)</b>	<b>(147.995)</b>

**13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сальдо по сделкам и сделки между Группой и участниками и/или их аффилированными компаниями.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
<b>Займы</b>		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.» (Примечание 6)	300.000	300.000
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
«Пробел Капитал Менеджмент N.V.»	433	288
«Prolag B.V.B.A.»	98	298
ТОО «Амершам Ойл»	52	48

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (неаудировано)</b>	<b>Три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года (неаудировано)</b>
<b>Проценты уплаченные</b>		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	5.521	8.333
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>		
ТОО «Амершам Ойл»	325	296
«Prolag B.V.B.A.»	451	571
«Пробел Капитал Менеджмент N.V.»	1.154	1.061

Управленческие услуги подлежат уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом, ТОО «Амершам Ойл», «Prolag B.V.B.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент N.V.» и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 107 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 123 тысячи долларов США). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл». «Prolag V.V.V.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент N.V.», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

**14. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени 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. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2013 года. Руководство считает, что на 31 марта 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

**Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)**

Так как казахстанские законы касательно восстановления участков и ликвидации скважин постоянно развиваются. Товарищество, в будущем, может понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время. В отношении таких затрат, когда они будут известны, будут созданы резервы, по мере получения новой информации, развития законодательства и оценок.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Товарищество также может понести потенциальные убытки, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы. Товарищество в будущем может также понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время.

**Инвестиционные обязательства**

На 31 марта 2013 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 10.303 тысячи долларов США (на 31 декабря 2012 года: 23.088 тысяч долларов США) главным образом, связанные с операциями по развитию нефтяного месторождения Товарищества.

**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-цистерн для перевозки сжиженного углеводородного газа и легкого углеводородного сырья под избыточным давлением на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство 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, понесённых в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе;
- (iv) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют выполнения ряда социальных и других обязательств. Однако, эти обязательства представляют собой часть рабочей программы и могут измениться в процессе переговоров и утверждения обновленных рабочих программ, представленных Товариществом в МНГ.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении требует:

- (i) финансировать не менее 1% от объема инвестиций в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение последнего года на стадии разведки;
- (iii) финансировать развитие города Астаны в сумме 1.000 тысяч долларов США в течение последнего года стадии разведки;
- (iv) инвестировать не менее 13.420 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (v) возместить исторические затраты в сумме 383.000 тысяч долларов США Правительству, в том числе 11 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (vi) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения требует:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 18.850 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 20.000 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 6.499 тысяч долларов США Правительству, в том числе 195.000 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении требует:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство социального характера и обязательства по обучению**

- (ii) расходовать 18.850 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 23.050 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 3.194 тысяч долларов США Правительству, в том числе 96.000 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

**Продажи нефти на внутреннем рынке**

В соответствии с Дополнением №7 к Контракту, Товарищество обязано продавать на месячной основе как минимум 15% произведенной нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

**15. 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.

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 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года.

**16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

24 апреля 2013 года соглашение о замещении вступило в силу, где ТОО «Жаикмунай» заменил « Zhaikmunai International B.V.» в качестве Первоначального эмитента 2019 и принял все обязательства « Zhaikmunai International B.V.» по Облигациям 2019.