

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчетность (неаудировано)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

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
1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки и консолидации.....	6
3. Активы по разведке и оценке	7
4. Основные средства	7
5. Долгосрочные и краткосрочные инвестиции	7
6. Капитал товарищества.....	7
7. Займы	8
8. Выручка от реализации	11
9. Себестоимость реализованной продукции.....	11
10. Общие и административные расходы	12
11. Расходы на реализацию и транспортировку	12
12. Финансовые затраты.....	12
13. Расходы по подоходному налогу.....	12
14. Производный финансовый инструмент	13
15. Сделки со связанными сторонами.....	14
16. Условные и договорные обязательства	15
17. Справедливая стоимость финансовых инструментов	17
18. События после отчетного периода	17



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби даңы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности

Участникам и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2014 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, 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 проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ТОО «Жаикмунай» и его дочерних организаций не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000059 от 6 января 2012 года

Евгений Жемалетдинов
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

22 мая 2014 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 марта 2014 года

В тысячах долларов США

	Прим.	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	3	21.002	20.434
Основные средства	4	1.354.548	1.331.386
Денежные средства, ограниченные в использовании		4.314	4.217
Авансы, выданные за долгосрочные активы		6.954	10.037
Долгосрочные инвестиции	5	–	25.000
		1.386.818	1.391.074
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		22.884	22.085
Торговая дебиторская задолженность		107.815	66.564
Предоплата и прочие краткосрочные активы		32.461	29.168
Предоплата по подоходному налогу		–	5.042
Краткосрочные инвестиции	5	25.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты		595.621	170.447
		783.781	318.306
Итого активов		2.170.599	1.709.380
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества	6	4	4
Прочие резервы		32.454	32.440
Нераспределенная прибыль		615.950	558.877
		648.408	591.321
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	7	1.134.481	830.854
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		13.842	13.874
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.906	6.021
Обязательство по отсроченному налогу		162.062	152.545
		1.316.291	1.003.294
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	7	120.356	7.449
Производный финансовый инструмент	14	648	–
Торговая кредиторская задолженность		44.825	56.676
Задолженность по подоходному налогу		4.223	–
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства		34.817	49.609
		205.900	114.765
Итого капитала и обязательств		2.170.599	1.709.380

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Галия Вендель

Орун Быкромта

Ольга Шошникова

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**

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Выручка от реализации			
Выручка от реализации на экспорт		197.844	196.712
Выручка от реализации на внутреннем рынке		29.108	31.814
	8	226.952	228.526
Себестоимость реализации	9	(51.221)	(72.402)
Валовой доход		175.731	156.124
Общие и административные расходы	10	(7.383)	(6.611)
Расходы на реализацию и транспортировку	11	(30.459)	(28.330)
Финансовые затраты	12	(23.686)	(16.672)
Убыток от производного финансового инструмента	14	(648)	-
Отрицательная курсовая разница, нетто		(1.496)	(98)
Процентные доходы		504	258
Прочие расходы		(6.533)	(2.838)
Прочие доходы		874	1.005
Прибыль до налогообложения		106.904	102.838
Расходы по подоходному налогу	13	(49.831)	(37.590)
Прибыль за период		57.073	65.248
Итого совокупного дохода за период		57.073	65.248

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Хайиц Вендель
Гудрун Вькрота
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
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

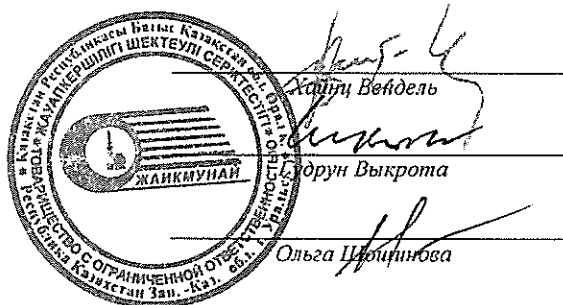
В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		106.904	102.838
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	9, 10	29.368	36.031
Финансовые затраты		23.686	16.672
Убыток от производного финансового инструмента	12	648	-
Процентные доходы		(504)	(258)
Убыток от выбытия основных средств		29	-
Положительную курсовую разницу от инвестиционной и финансовой деятельности		(371)	(3)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		159.760	155.280
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		(799)	1.348
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(41.251)	(13.874)
Изменение в предоплате и прочих краткосрочных активах		(3.293)	874
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(6.558)	(5.222)
Изменение в авансах полученных		262	951
Изменение в обязательствах перед Правительством Казахстана		(259)	(258)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(15.455)	(5.822)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		92.407	133.277
Подходный налог уплаченный		(31.735)	(31.656)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		60.672	101.621
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		504	258
Приобретение основных средств		(50.531)	(60.875)
Приобретение активов по разведке и оценке		(5.868)	-
Выплата краткосрочных банковских депозитов		25.000	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(30.395)	(60.617)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(97)	(114)
Выпуск облигаций		400.000	-
Финансовые затраты уплаченные		(4.050)	(5.521)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		395.853	(5.635)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(456)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		425.174	35.369
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		170.447	164.979
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		595.621	200.348

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



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**

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

В тысячах долларов США

	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
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
Эффект от прочих операций с Участниками	-	(197)	-	(197)
На 31 марта 2013 года (неаудировано)	4	32.440	406.105	438.549
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	4	32.440	558.877	591.321
Чистая прибыль за период	-	-	57.073	57.073
Итого совокупный доход за период	-	-	57.073	57.073
Эффект от прочих операций с Участниками	-	14	-	14
На 31 марта 2014 года (неаудировано)	4	32.454	615.950	648.408

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Хайиу Вендель

Гудрун Вькрота

Ольга Шошинова

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года**

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 фиксированной купонной ставкой 10,50% годовых («Облигации 2010»).

1 марта 2013 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 2.559.200 простых акций «Zhaikmunai International 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.

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas 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.

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.» и «Nostrum Oil and Gas Finance B.V.».

Деятельность Группы включает в себя единый операционный сегмент и три разведочные концессии и осуществляются, в основном, через нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай» в Казахстане.

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 Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 6. Товарищество не имеет конечной контролирующей стороны.

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 22 мая 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было получено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование, который истекает в 2031 году. Было подано заявление в Министерство Нефти и Газа на дальнейшее продление периода разведки.

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, и соответствующее дополнительное соглашение между МНГ и Товариществом было подписано 9 августа 2013 года.

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 углеводородов 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. После получения права собственности Товарищество начало процесс подачи заявки на дальнейшее продление периода разведки.

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. Роялти учитывается на валовой основе.

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. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

Сезонный характер деятельности

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 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 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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 2013 года, за исключением принятых на 1 января 2014 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- «Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27);
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»; и
- Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21).

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 568 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 15.937 тысяч долларов США, которые в основном представляли капитализированное условное вознаграждение по соглашению о приобретении нефтегазовых месторождений Дарьинское, Ростошинское и Южно-Гремяченское). Процентные затраты не были капитализированы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года, поступления в основные средства Группы составили 59.371 тысячу долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 49.443 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 3.766 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 2.932 тысячи долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 460 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 224 тысячи долларов США).

На 31 марта 2014 года, сумма основных средств заложенных в качестве обеспечения по займу «Zhaikmunai Netherlands B.V.» составила 1.086.250 тысяч долларов США (Примечание 7).

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 марта 2014 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период одного года и одного дня, который был реклассифицирован из долгосрочных инвестиций. По состоянию на 31 марта 2014 года Группа не размещала долгосрочные инвестиции.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные инвестиции представляли собой краткосрочный процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период 6 месяцев. Долгосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период более 1 года.

6. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесён 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.

Нераспределенная прибыль и резервы включают в себя резерв по курсовым разницам, который аккумулировался до 2009 года, когда функциональной валютой Группы являлся тенге.

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

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

5 июля 2013 года Товарищество сделало выплаты по распределению прибыли на сумму 10.000 тысяч долларов США согласно решению ежегодного общего собрания Товарищества, которое состоялось 28 июня 2013 года.

7. ЗАЙМЫ

Займы на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года включают в себя следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Облигации выпущенные в 2012 году со сроком погашения в 2019 году	546.176	534.920
Облигации выпущенные в 2014 году со сроком погашения в 2019 году	396.929	–
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	210.000	210.186
Облигации выпущенные в 2010 году со сроком погашения в 2015 году	101.732	93.197
	1.254.837	838.303
Минус: суммы погашению в течение 12 месяцев	(120.356)	(7.449)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.134.481	830.854

Облигации 2010

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

28 февраля 2011 года ТОО «Жайкмунай» («Эмитент 2010») заменил Первоначального эмитента 2010 Облигаций 2010, вследствие чего он принял на себя все обязательства Первоначального эмитента по Облигациям 2010.

Облигации 2010 являются процентными со ставкой процента 10,50% в год. Процент по Облигациям 2010 оплачивается 19 апреля и 19 октября каждого года, начиная с 19 апреля 2011 года. До 19 октября 2013 года Эмитент 2010 был вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2010, 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 2010, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по таким Облигациям 2010 до соответствующей даты погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2010, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2010 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2010) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2010 могли бы быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента 2010, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по таким погашаемым Облигациям 2010 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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2010, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2010 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2010; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2010 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 2010 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 2010.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2010 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2010») на основе принципа преимущества Nostrum Oil & Gas LP и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента 2010 («Гаранты 2010»). Облигации 2010 являются обязательствами Эмитента 2010 и Гарантов 2010 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2010 и Гарантов 2010 с преимущественным правом требования. Кроме того, Облигации 2010 и Гарантии 2010 имеют преимущество залога наивысшего приоритета в отношении 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 Облигаций 2010. Всего было выставлено на тендер по Тендерному предложению Облигаций 2010 на сумму 347.604 тысячи долларов США, что составляет 77% от всего выпущенных Облигаций 2010 на момент окончания Тендерного предложения 19 ноября 2012 года. Владельцы Облигаций 2010 стоимостью 200.732 тысяч долларов США, которые приняли Тендерное предложение, обменяли их на Облигации 2012 той же стоимости.

14 марта 2014 года Товарищество подало заявление о досрочном погашении 14 апреля 2014 года основной суммы долга по Облигациям 2010 вместе с начисленными процентами и премией. По состоянию на указанную дату задолженность по выплате основной суммы займа в размере 92.505 тысяч долларов США была переклассифицирована в текущую часть долгосрочных займов, и связанные с займом несамортизированные затраты по сделкам были признаны как расходы в прибылях и убытках. Группа также начислила расходы по премии за досрочное погашение в сумме 4.857 тысяч долларов США.

Облигации 2012

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

24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012, вследствие чего ТОО «Жаикмунай» принял все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012.

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года, начиная с 14 мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2012 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2012, 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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2012 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2012) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2012 могут быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 13 ноября 2016 года по выбору Эмитента 2012, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2012 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2012 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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2012 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2012; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2012 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 2012 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 2012.

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

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества Nostrum Oil & Gas LP и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента 2012 («Гаранты 2012»). Облигации 2012 являются обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования. Облигации 2012 и Гарантии 2012 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета в отношении акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V.

Облигации 2014

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»).

Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года. До 14 февраля 2017 года, Эмитент 2014 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2014 за счёт чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 106,375% основной суммы долга вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2014 до соответствующей даты погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2014 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2014) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены, полностью или частично, в любой момент времени до 14 февраля 2017 года Эмитента 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2014 по его зарегистрированному адресу по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2014 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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2014 по состоянию на 14 февраля 2017 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 2014 до 14 февраля 2017 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 2014.

Облигации 2014 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2014») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas LP и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2014 («Гаранты 2014»). Облигации 2014 являются обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования. Требования кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущественное право по их обеспечению по сравнению с требованиями кредиторов, которые не имеют такого преимущественного права обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

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 процентную ставку 2,6% годовых, имеющую силу на тот момент. 22 декабря 2010 года часть займа в сумме 51.926 тысяч долларов США была погашена.

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

19 октября 2010 года были внесены изменения в условия займа, согласно которым процентная ставка 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 процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%.

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

Согласно решению Ежегодного Общего Собрания Товарищества от 28 июня 2013 года, 3 июля 2013 года Товарищество произвело досрочное погашения части займа от Zhaikmunai Netherlands B.V. на сумму 60.000 тысяч долларов США. 23 декабря 2013 года Товарищество произвело еще одно досрочное погашение на сумму 30.000 тысяч долларов США Zhaikmunai Netherlands B.V.

8. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	177.224	182.784
Газ и сжиженный углеводородный газ (СУГ)	49.728	45.742
	226.952	228.526

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, выручка от трех основных покупателей составляла 87.283 тысячи долларов США, 51.127 тысяч долларов США и 25.066 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 61.063 тысячи долларов США, 55.475 тысяч долларов США и 53.640 тысяч долларов США, соответственно).

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	29.048	35.668
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	9.213	12.284
Роялти	9.142	9.771
Заработная плата и соответствующие налоги	4.008	3.985
Материалы и запасы	2.198	3.003
Управленческие услуги	1.228	811
Прочие транспортные услуги	726	1.178
Затраты на ремонт скважин	344	854
Платежи за загрязнение окружающей среды	222	181
Изменение в запасах	(558)	2.089
Доля прибыли Правительства	(5.174)	2.295
Прочее	824	283
	51.221	44.393

Товарищество пересмотрело оценки в отношении доли Государства в прибыли согласно последнему дополнению к правам на недропользование на Чинаревском месторождении и признало сторнирование расхода на сумму 15.334 тысячи долларов США, относящуюся к предыдущим периодам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	2.178	1.624
Профессиональные услуги	1.287	703
Обучение	779	1.077
Спонсорство	730	338
Управленческие услуги	675	921
Страховые сборы	355	451
Износ и амортизация	320	363
Услуги связи	197	204
Комиссии банка	161	270
Командировочные расходы	145	120
Плата за аренду	138	119
Материалы и запасы	135	132
Прочие налоги	100	94
Социальные программы	75	75
Прочее	108	120
	7.383	6.611

11. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	14.997	7.839
Транспортные услуги	12.971	18.476
Расходы по заработной плате	525	601
Управленческие услуги	27	198
Прочее	1.939	1.216
	30.459	28.330

Транспортные расходы за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, также включали некоторые затраты на погрузку и хранение, которые включены в затраты на погрузку и хранение в 2014 году.

12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	23.219	16.257
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации скважин и восстановлению участка	323	258
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	144	157
	23.686	16.672

13. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	40.314	42.454
Расходы/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	9.517	(4.864)
Итого расходов по подоходному налогу	49.831	37.590

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

Доходы Группы облагаются подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку подоходного налога, применимую к правам на недропользование на Чинаревском месторождении и действующую в Республике Казахстан, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Прибыль до подоходного налога	106.904	102.838
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	32.071	30.851
Изменение налоговой базы	6.066	101
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	6.062	4.515
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	4.331	646
Отрицательная курсовая разница	1.847	106
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	153	214
Расходы по газу, не относимые на вычеты	74	238
Эффект дохода, облагаемого налогом по иной ставке	6	12
Естественные потери, не относимые на вычеты	3	341
Корректировка по Доле прибыли Правительства предыдущих периодов	(1.278)	–
Прочие расходы, не относимые на вычеты	496	566
Расходы по подоходному налогу, показанные в финансовой отчетности	49.831	37.590

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, применимой к правам на недропользование на Чинаревском месторождении, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Актив по отсроченному налогу:		
Кредиторская задолженность и резервы	3.176	2.811
Обязательство по отсроченному налогу:		
Основные средства	(165.238)	(155.356)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(162.062)	(152.545)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2014 год (неаудировано)	2013 год (аудировано)
Сальдо на 1 января (аудировано)	(152.545)	(148.932)
Начисление текущего периода на прибыль или убыток (неаудировано)	(9.517)	4.864
Сальдо на 31 марта (неаудировано)	(162.062)	(144.068)

14. ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ

3 марта 2014 года в соответствии с ее политикой хеджирования Группа заключила по нулевой стоимости новый договор хеджирования, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.000 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. По договору хеджирования Группа приобрела опцион с правом продажи по 85 долларов США за баррель, который застраховывает ее от любого снижения цены ниже 85 долларов США за баррель, то есть Citibank будет компенсировать разницу в цене ниже 85 долларов США за баррель. Также в рамках данного договора Группа продала опцион с правом продажи по 111,5 долларов США за баррель и купила опцион с правом продажи по 117,5 долларов США за баррель, по которым Группа обязана компенсировать разницу в цене выше 111,5 долларов США за баррель с верхним пределом в 117,5 долларов США за баррель, то есть не более 6 долларов США за баррель. Если спот цена будет выше 117,5 долларов США за баррель, то Группа будет обязана выплатить 6 долларов за баррель в пользу Citibank.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Доходы и убытки по договору хеджирования, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, отнесены непосредственно на прибыль или убыток.

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 1 января	–	–
Реализованный убыток от хеджирования	–	–
Убыток от хеджирования	(648)	–
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 31 марта	(648)	–

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сделки между Группой и участниками и/или их аффилированными компаниями и которые осуществлялись на условиях, согласованных сторонами, которые могут отличаться от рыночных ставок.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Компании под общим контролем		
Займы		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	210.000	210.186
Управленческие и консультационные услуги		
«Пробел Кэпитал Менеджмент Н.В.»	921	109
Компании, контролируемые акционером со значительным влиянием		
Торговая кредиторская задолженность		
ТОО «Амершам Ойл»	50	52
«Prolag B.V.B.A.»	–	240

За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 и 2013 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Компании под общим контролем		
Проценты уплаченные		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	3.664	5.521
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
«Пробел Капитал Менеджмент N.V.»	1.930	1.154
Компании, косвенно контролируемые акционером		
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
ТОО «Амершам Ойл»	285	325
«Prolag B.V.B.A.»	–	451

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)**

Вознаграждение (представленное краткосрочными выплатами работникам) ключевого управленческого персонала составило 144 тысячи долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 107 тысяч долларов США). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент N.V.», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

16. 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 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. 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 2014 года. Руководство считает, что на 31 марта 2014 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)

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, а также развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа 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, Группа 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 в зависимости от любых неблагоприятных претензий и штрафов, начисленных Казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Группы или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2014 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 197.870 тысяч долларов США (на 31 декабря 2013 года: 26.842 тысячи 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.

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

В 2010 году Товарищество заключило несколько договоров на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для транспортировки углеводородных продуктов сроком на 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договоры аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору.

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Не позднее 1 года	15.583	12.501
Позднее 1 года и не позднее 5 лет	28.046	23.846
Позднее 5 лет	—	—

Расходы по аренде железнодорожных вагон-цистерн за год, закончившийся 31 марта 2014 года, составили 5.372 тысячи долларов США (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 года: 2.755 тысяч долларов США).

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) начислять один процент от финансовых обязательств по Чинаревскому месторождению на обучение граждан Казахстана на ежегодной основе; и
- (iii) 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.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 9 августа 2013 года) требует:

- (i) расходовать не менее 206 тысяч долларов США от инвестиций в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 600 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение стадии разведки;
- (iii) инвестировать не менее 20.750 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке) равный 206 тысячам долларов США.

Контракт на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требует от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 225 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 20.355 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке) равный 208 тысячам долларов США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства социального характера и обязательства по обучению (продолжение)**

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требует от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 1.050 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 19.850 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 96 тысяч долларов США; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 224 тысячам долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

В соответствии с Дополнением № 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.

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Приведенное ниже является сравнением балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2014 года	31 декабря 2013 года	31 марта 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства				
Процентные займы	1.254.837	838.303	1.305.874	896.795
Итого	1.254.837	838.303	1.305.874	896.795

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

14 апреля 2014 года Товарищество погасило обязательства по Облигациям со сроком погашения в 2015 году включая проценты и премию.

6 мая 2014 года Товарищество заменило Nostrum Oil & Gas Finance B.V. в качестве эмитента Облигаций 2014, вследствие чего оно приняло все обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V. по Облигациям 2014.

19 мая 2014 года Товарищество сделало досрочное погашение части займа Товарищества от Zhaikmunai Netherlands B.V. в размере 104.000 тысяч долларов США.