

/KASE, 29.08.13/ - ТОО "Жаикмунай" (Уральск, Казахстан) предоставило сегодня Казахстанской фондовой бирже (KASE) информационное сообщение следующего содержания:

начало цитаты

Zhaikmunai LP

Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет независимых аудиторов**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении -----	1
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе -----	2
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств-----	3
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности -----	5-35

Отчёт по обзору промежуточной консолидированной финансовой отчётности

Участникам и руководству Zhaikmunai LP:

Введение

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной консолидированной отчётности Zhaikmunai LP и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2013 года, которая состоит из промежуточного консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчёта о совокупном доходе за трех и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, и отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другие пояснительные примечания. Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной консолидированной финансовой информации 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 консолидированной 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.

Вывод

На основании нашего обзора, мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 30 июня 2013 года, а также ее финансовые результаты за трех и шестимесячный периоды и движение денежных средств за шестимесячный период, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

16 августа 2013 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

	Прим.	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	5	15.835	–
Основные средства	6	1.271.520	1.222.665
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	4.154	3.652
Долгосрочные инвестиции	11	5.000	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	10.871	25.278
		1.307.380	1.251.595
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	19.884	24.964
Торговая дебиторская задолженность	9	90.250	54.004
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	22.842	24.369
Краткосрочные инвестиции	11	14.500	50.000
Денежные средства и их эквиваленты	12	255.882	197.730
		403.358	351.067
ИТОГО АКТИВОВ		1.710.738	1.602.662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал товарищества и резервы			
Капитал товарищества	13	367.769	371.147
Дополнительный оплаченный капитал		7.046	6.095
Нераспределенная прибыль и резерв по пересчету		366.381	317.862
		741.196	695.104
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	618.520	615.742
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	15	11.982	11.064
Задолженность перед Правительством Казахстана	16	6.021	6.122
Опцион на акции сотрудникам	26	11.376	9.788
Обязательство по отсроченному налогу		145.233	148.932
		793.132	791.648
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	14	7.152	7.152
Торговая кредиторская задолженность	17	51.697	58.390
Авансы полученные		23	60
Обязательства по распределению прибыли	13	63.179	–
Задолженность по подоходному налогу		20.107	11.762
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	16	1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	18	33.221	37.515
		176.410	115.910
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1.710.738	1.602.662

Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
Выручка:					
Выручка от реализации на экспорт		181.378	133.685	378.090	272.972
Выручка от реализации на внутреннем рынке		32.595	26.329	64.409	50.437
	19	213.973	160.014	442.499	323.409
Себестоимость реализации	20	(62.929)	(50.583)	(135.331)	(94.976)
Валовая доход		151.044	109.431	307.168	228.433
Общие и административные расходы	21	(16.861)	(17.315)	(27.962)	(28.461)
Расходы на реализацию и транспортировку	22	(34.279)	(23.161)	(60.814)	(44.636)
Финансовые затраты (Отрицательная) / положительная курсовая разница	23	(14.051)	(9.083)	(25.622)	(18.980)
		(219)	190	(210)	336
Процентные доходы		291	72	549	169
Прочие расходы	24	(6.012)	(874)	(10.646)	(2.162)
Прочие доходы		1.582	1.807	2.354	2.324
Прибыль до налогообложения		81.495	61.067	184.817	137.023
Расходы по подоходному налогу	25	(35.469)	(22.859)	(73.119)	(50.374)
Прибыль за период		46.026	38.208	111.698	86.649
Итого совокупного дохода за период		46.026	38.208	111.698	86.649

Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		184.817	137.023
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	20, 21	63.931	46.210
Затраты по опционам на акции сотрудникам		2.538	24
Финансовые затраты		25.622	18.980
Процентные доходы		(549)	(169)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(12)	–
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		276.347	202.068
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		5.080	(4.579)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(36.246)	(13.925)
Изменение в предоплате и прочих текущих активах		1.527	(3.535)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(4.570)	(8.605)
Изменение в авансах полученных		(37)	(1.758)
Изменение в обязательствах перед Правительством Казахстана		(515)	(514)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(4.770)	(2.452)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		236.816	166.700
Подходный налог уплаченный		(68.473)	(5.782)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам		(951)	(2.593)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		167.392	158.325
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		549	169
Размещение банковских депозитов		(19.500)	–
Погашение банковских депозитов		50.000	–
Приобретение основных средств		(111.338)	(100.100)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(80.289)	(99.931)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты уплаченные		(26.022)	(28.442)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(502)	(340)
Покупка ГДР		(3.858)	–
Собственный капитал, проданный		1.431	4.334
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(28.951)	(24.448)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		58.152	33.946
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		197.730	125.393
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		255.882	159.339

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Зачет корпоративного подоходного налога с налогом на добавленную стоимость

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа произвела взаимозачет налоговых обязательств в сумме 3.622 тысяч долларов США.

Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

	Капитал Товари- щества	Собствен- ные акции	Дополни- тельный оплаченны й капитал	Нераспреде- ленная прибыль и резервы	Итого
На 31 декабря 2011 года (аудировано)	373.990	(5.787)	1.677	215.351	585.231
Прибыль за период	-	-	-	86.649	86.649
Итого совокупный доход за период	-	-	-	86.649	86.649
Выпуск акций	-	1.741	2.593	-	4.334
На 30 июня 2012 года (неаудировано)	373.990	(4.046)	4.270	302.000	676.214
На 31 декабря 2012 года (аудировано)	380.874	(9.727)	6.095	317.862	695.104
Прибыль за период	-	-	-	111.698	111.698
Итого совокупный доход за период	-	-	-	111.698	111.698
Выкуп ГДР	-	(3.858)	-	-	(3.858)
Продажа собственного капитала	-	480	951	-	1.431
Распределение прибыли	-	-	-	(63.179)	(63.179)
На 30 июня 2013 года (неаудировано)	380.874	(13.105)	7.046	366.381	741.196

Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В тысячах долларов США

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Zhaikmunai LP — командитное товарищество, созданное 29 августа 2007 года на основании закона о товариществах (партнерствах) острова Мэн 1909 года. Zhaikmunai LP зарегистрировано на острове Мэн под номером 295P.

Zhaikmunai L.P. зарегистрировано по адресу: остров Мэн, IM1 4LN, Дуглас, Лорд-стрит, Харбор-корт, 7-й этаж.

Данную консолидированную финансовую отчетность утвердил к выпуску Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP, Кай-Уве Кессель, Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP, Жан Ру Мюллер, 16 августа 2013 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Zhaikmunai L.P. («Товарищество») и его полных дочерних предприятий: Zhaikmunai Netherlands B.V. («ZKMNL» ранее Frans Van Der Schoot B.V), Zhaikmunai Finance B.V., Zhaikmunai International B.V., «Клэйдон Индустриал Лтд.» («Claydon»), Jubilata Investments Limited («Jubilata»), ТОО «Жаикмунай», ООО «Конденсат-Холдинг» («Конденсат»). Zhaikmunai LP и его дочерние предприятия в дальнейшем именуются «Группа». Группа осуществляет свою деятельность в единственном операционном сегменте, в основном, через свое нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай» в Казахстане. Генеральным партнером Zhaikmunai LP является Zhaikmunai Group Limited, которая несет ответственность за управление делами Группы (Примечание 4).

ТОО «Жаикмунай» осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и раздела углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту «Контракт») от 31 октября 1997 года с поправками, между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и ТОО «Жаикмунай» на основании лицензии МГ № 253D (далее по тексту «Лицензия») на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

17 августа 2012 года ТОО «Жаикмунай» заключило Договоры на приобретение 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 ТОО «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан.

Срок действия лицензии

Первоначально срок действия Лицензии 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. Продление периодов разведки не привело 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 ТОО «Жаикмунай» начало процесс подачи заявки на подписание соответствующего дополнительного соглашения (Примечание 30).

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 ТОО «Жаикмунай» 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. После получения права собственности ТОО «Жаикмунай» начало процесс подачи заявки на дальнейшее продление периода разведки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)*Платежи роялти*

ТОО «Жаикмунай» 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

ТОО «Жаикмунай» осуществляет ежемесячные платежи Государству его "доли прибыли" в соответствии с Контрактом. 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**Основы подготовки**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Товарищества и контролируемых им дочерних организаций на 30 июня 2013 года.

Дочерние компании консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Дочерние организации

Дочерними организациями являются компании, по отношению к которым у Товарищества есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или могут конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Товарищества над другим предприятием.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена контролирующей организацией.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ**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***МСФО (IAS) 1 Пояснение требования в отношении сравнительной информации (Поправка)***

Данная поправка к МСФО (IAS) 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.

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 отчетности 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 МСФО (IAS) 34, минимальные статьи, требующиеся для промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включают третий бухгалтерский баланс. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную отчетность Группы.

МСФО (IAS) 32 Налоговые последствия выплат владельцам долевых инструментов (Поправка)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСФО (IAS) 32 и требует, что предприятия соблюдали требования МСФО (IAS) 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)**

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчётность и сегментная информация в отношении общих активов и обязательств (Поправка)

Поправка поясняет требования МСФО (IAS) 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 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. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчётность Группы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним

МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» - Поправки к МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 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.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрено в 2011 году) (Поправка к МСФО (IAS) 19)

Поправка к МСФО (IAS) 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.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки в МСФО (IFRS) 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 МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договорённостей о взаимозачёте, поправка не имеет влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая структурированные предприятия. МСФО (IFRS) 10 заменяет части ранее существовавшего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые имели отношение к консолидированной финансовой отчетности и ПКИ-12 «Консолидация - структурированные предприятия». МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 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 (IFRS) 10 не повлияло на консолидацию инвестиций Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

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

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

МСФО (IFRS) 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, выполненные Группой.

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие». МСФО (IAS) 34.16A(j) 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 29.

В дополнение к вышеуказанным поправкам и новым стандартам, в МСФО (IFRS) 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

- Поправка к МСФО (IAS) 32 - *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года)*
- МСФО (IFRS) 9 - *Финансовые инструменты: Классификация и оценка (выпущен в 2009 году) (4) (вступает в силу с 1 января 2015 года)*
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – *Обязательная дата вступления в силу и Раскрытие перехода (вступает в силу с 1 января 2015 года)*
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – *Инвестиционные предприятия (вступает в силу с 1 января 2014 года)*
- IFRIC 21 – *Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года)*
- Поправка к МСФО (IAS) 39 – *Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года)*

Сезонный характер деятельности

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

Запасы нефти и газа

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату, и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения при получении таких оценок включают оценку ставки дисконта и сроки денежного потока. Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные потоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий.

Со временем, дисконтированное обязательство увеличивается на сумму изменения в балансовой стоимости, основанного на ставке дисконтирования, которая отражает текущие оценки рынка и риски, присущие обязательству. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как затраты на финансирование. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов долгосрочные темпы инфляции и ставка дисконтирования, использованные для расчета балансового обязательства, составили 7% и 10%, соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 15.

Пересчет иностранной валюты

Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в консолидированную финансовую отчетность компаний, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты. Функциональной валютой Товарищества и его дочерних организаций является доллар США.

Операции и сальдо по операциям в иностранной валюте

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив.

Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. В течение периода, закончившегося 30 июня 2013 года, отсутствовали затраты на разведку (в 2012 году: ноль).

Нефтегазовое активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Прочие основные средства

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

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

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

Затраты по займам

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

Товарно-материальные запасы

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

Резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы (продолжение)***Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)*

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних процентных ставок по долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в финансовых затратах. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по нефтегазовому имуществу на основе производственного метода.

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

- (а) изменения прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде; Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Займы и дебиторская задолженность*

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

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

Дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Последующая оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 29.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

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

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

Справедливая стоимость договоров финансовых инструментов определяется путем сравнения с рыночной стоимостью подобных инструментов. На 31 декабря 2012 года и 30 июня 2013 года Группа не имеет действующих контрактов хеджирования.

Налогообложение

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

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

Признание выручки

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

Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата и СУГ признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

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

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 15.835 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: ноль). Эти поступления относились к приобретению прав на недропользование трех нефтегазовых месторождений – Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Нефтегазовое имущество			Имущество, не входящее в состав нефтегазового имущества				Итого имущество, не входящее в состав нефтегазового имущества	Итого
	Рабочие активы	Незавершенное строительство	Итого нефтегазовое имущество	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее		
Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа (аудировано)	903.178	205.242	1.108.420	5.488	2.919	1.106	2.520	12.033	1.120.453
Поступления	1.290	77.876	79.166	215	1.096	32	3.148	4.491	83.657
Переводы	54.739	(55.097)	(358)	362	2.218	192	(2.414)	358	—
Выбытия	(5)	—	(5)	—	(238)	—	(99)	(337)	(342)
Выбытие износа	—	—	—	—	121	—	90	211	211
Начисленный износ	(44.701)	—	(44.701)	(414)	(697)	(158)	(237)	(1.506)	(46.207)
Сальдо на 30 июня 2012 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)	914.501	228.021	1.142.522	5.651	5.419	1.172	3.008	15.250	1.157.772
Сальдо на 31 декабря 2012 года, за вычетом накопленного износа (аудировано)	1.002.602	202.788	1.205.390	5.607	6.496	1.170	4.002	17.275	1.222.665
Поступления	915	110.906	111.821	69	1.414	215	1.584	3.282	115.103
Переводы	94.803	(94.803)	—	(29)	829	21	(821)	—	—
Выбытия	—	(885)	(885)	—	(1.050)	(50)	(313)	(1.413)	(2.298)
Выбытие износа	—	—	—	8	18	46	4	76	76
Начисленный износ	(61.658)	—	(61.658)	(434)	(1.247)	(158)	(529)	(2.368)	(64.026)
Сальдо на 30 июня 2013 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)	1.036.662	218.006	1.254.668	5.221	6.460	1.244	3.927	16.852	1.271.520
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	1.066.768	228.021	1.294.789	8.170	8.888	2.849	4.653	24.560	1.319.349
Накопленный износ	(152.267)	—	(152.267)	(2.519)	(3.469)	(1.677)	(1.645)	(9.310)	(161.577)
Сальдо на 30 июня 2012 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)	914.501	228.021	1.142.522	5.651	5.419	1.172	3.008	15.250	1.157.772
Первоначальная стоимость на 30 июня 2013 года	1.305.091	218.006	1.523.097	8.601	12.171	3.189	6.101	30.062	1.553.159
Накопленный износ	(268.429)	—	(268.429)	(3.380)	(5.711)	(1.945)	(2.174)	(13.210)	(281.639)
Сальдо на 30 июня 2013 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)	1.036.662	218.006	1.254.668	5.221	6.460	1.244	3.927	16.852	1.271.520

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

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составляла 6,66% и 5,34% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 годов, соответственно. Несамортизированные затраты нефтегазового имущества включают все капитализированные затраты, за вычетом накопленной амортизации.

Группа привлекла независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 1 января 2013 года. Истощение рассчитывается по производственному методу на основании оценки запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Группа понесла затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита в размере 30.112 тысяч долларов США и 27.152 тысячи долларов США за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 и 30 июня 2012 годов. За эти же периоды, Группа капитализировала затраты по займам на сумму 7.268 тысяч долларов США и 9.111 тысяч долларов США, по ставке капитализации в 4,88% и 6,06%, соответственно.

7. АВАНСЫ, ЗА ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года авансы, выданные за долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	7.551	9.126
Авансы, выданные за строительные работы	3.320	6.063
Авансы, выданные за приобретение лицензии	–	10.089
	10.871	25.278

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Материалы и запасы	15.893	17.127
Газовый конденсат	2.751	4.633
Сырая нефть	951	2.750
СУГ	289	454
	19.884	24.964

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность была выражена в долларах США, срок ее погашения составлял менее 30 дней, и не являлась обесцененной.

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>		Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 120 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	От 60 до 90 дней	От 90 до 120 дней	
30 июня 2013 года (неаудировано)	90.250	71.784	–	18.240	–	–	226
31 декабря 2012 года (аудировано)	54.004	54.000	–	–	–	–	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
НДС к получению	13.025	10.782
Авансы выданные	9.136	12.613
Прочее	681	974
	22.842	24.369

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	272.074	84.615
Текущие счета в Тенге	1.521	10.595
Денежные счета в других валютах	1.780	2.520
Кассовая наличность	7	–
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	–	100.000
	275.382	197.730

У Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 4.154 тысячи долларов США в АО «Казкоммерцбанк» и ДБ АО «Сбербанк» в Казахстане (31 декабря 2012 года: 3.652 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

13. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Доли участия в капитале Zhaikmunai LP состоят из (а) Общих долей, которые представляют собой доли прав в отношении всех долей партнера с ограниченной ответственностью в капитале Zhaikmunai LP, и (b) долей Генерального партнера. Каждая общая доля предоставляет каждому ее держателю один голос на каждом общем собрании товарищества. В соответствии с Договором товарищества, выплаты партнерам с ограниченной ответственностью осуществляются по решению и по усмотрению Генерального партнера или после одобрения большинством партнеров с ограниченной ответственностью при условии, что суммы таких выплат не превышают сумму, рекомендованную Генеральным партнером. Любые выплаты партнерам Zhaikmunai LP с ограниченной ответственностью производятся на пропорциональной основе, согласно соответствующим долям таких партнеров в капитале Zhaikmunai LP, и только в пользу зарегистрированных держателей Общих долей.

В сентябре 2012 года Совет Директоров Генерального партнера утвердил выплату инаугурационных эмиссий Zhaikmunai LP в размере 0,32 доллара США за Общую долю держателям Общих долей Zhaikmunai LP, которая представляет собой денежную выплату в размере 60.219 тысяч долларов США (приблизительно 20% от нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2012 года). Дивиденды (в сумме 59,498 тысяч долларов США, так как Доверительный фонд по опционам на акции, указанный в следующем абзаце, отказался от получения выплаты) были выплачены 2 октября 2012 года держателям Общих долей согласно реестру партнеров и процента на конец рабочего дня 1 октября 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА (продолжение)

28 июня 2013 года партнеры с ограниченной ответственностью Zhaikmunai LP в установленном порядке приняли все предложенные решения на Ежегодном общем собрании партнеров с ограниченной ответственностью. Данные решения включали утверждение партнерами с ограниченной ответственностью на Ежегодном общем собрании распределения прибыли партнерам с ограниченной ответственностью Zhaikmunai LP 0,34 доллара США за обыкновенную акцию, которое подлежало оплате со стороны Zhaikmunai LP 26 июля 2013 года держателям Общих долей согласно реестру партнеров и соответствующего процента на конец рабочего дня 19 июля 2013 года.

На 31 декабря 2012 года количество выпущенных общих долей Zhaikmunai LP составило 188.182.958, все, кроме 10 из которых, представлены в форме ГДР, включая 1.421.076 новых долей (в форме ГДР), выпущенных для поддержания обязательств перед сотрудниками по опциону на акции. Выпущенные ГДР хранятся у Ogier Employee Benefit Trustee Limited («Доверительный фонд»), который по требованию сотрудников продает ГДР на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по опционам на акции. Данный доверительный фонд представляет собой целевую компанию согласно МСФО и поэтому новые выпущенные ГДР признаны как собственные акции «Zhaikmunai LP». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, новые общие доли не были выпущены, однако 120.325 опцион на акции был исполнен по требованию сотрудников (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 735.894 ГДР).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 годов, имели место следующие изменения объемов выпущенных ГДР:

	2013 год	2012 год
Сальдо на 1 января (аудировано)	188.182.958	186.761.882
Выпущено в течение года	–	–
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	188.182.958	186.761.882

14. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Облигации со сроком погашения в 2019 году	532.565	530.425
Облигации со сроком погашения в 2015 году	93.107	92.469
	625.672	622.894
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(7.152)	(7.152)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	618.520	615.742

Облигации со сроком погашения в 2015 году

19 октября 2012 года Zhaikmunai Finance V. 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 2015 Облигаций 2015, вследствие чего он принял на себя все обязательства Первоначального эмитента по Облигациям 2015.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****Облигации со сроком погашения в 2015 году (продолжение)**

Кроме того, Облигации 2015 могут погашаться (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента, 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 2015 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 Облигаций 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.

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»).

24 апреля 2013 года ТОО «Жайкмунай» («Эмитент 2019») заменил Первоначального эмитента 2019, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2019 по Облигациям 2015.

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 по Облигациям 2019, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2019 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 Соглашении об Облигациях 2019) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего Предложения акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

Облигации со сроком погашения в 2019 году (продолжение)

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

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 и 2012 годов, включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	2013 год	2012 год
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января (аудировано)	11.064	8.713
Амортизация дисконта	517	407
Дополнительный резерв	1.125	1.041
Изменение в оценках	(724)	(570)
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 30 июня (неаудировано)	11.982	9.591

Долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка на 30 июня 2013 года, составили 7% и 10%, соответственно (30 июня 2012 года: 7% и 10%).

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА

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

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

Сальдо на 30 июня 2013 и 2012 годов и изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за периоды, представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	2013 год	2012 год
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января (аудировано)	7.153	7.242
Амортизация дисконта	414	425
Уплачено в течение периода	(515)	(514)
	7.052	7.153
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(1.031)	(1.031)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 30 июня (неаудировано)	6.021	6.122

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	35.369	48.622
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	12.129	6.659
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	4.199	3.109
	51.697	58.390

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	10.219	24.650
Начисленные обязательства по обучению	10.795	9.256
Задолженность перед работниками	2.043	1.180
Прочее	10.164	2.429
	33.221	37.515

19. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
Нефть и газовый конденсат	170.602	120.263	353.386	250.871
Газ и СУГ	43.371	39.751	89.113	72.538
	213.973	160.014	442.499	323.409

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года выручка от двух основных покупателей составила 95.809 тысяч долларов США и 77.522 тысячи долларов США, соответственно (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 113.115 тысяч долларов США и 64.093 тысячи долларов США, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Износ, истощение и амортизация	27.545	23.984	63.213	45.631
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	12.486	13.740	24.770	22.346
Роялти	8.257	3.646	18.028	6.855
Заработная плата и соответствующие налоги	3.819	4.814	7.804	8.780
Материалы и запасы	3.276	3.799	6.279	7.483
Доля прибыли Правительства	1.954	796	4.249	1.583
Прочие транспортные услуги	1.178	1.256	2.356	2.867
Затраты на ремонт скважин	891	171	1.745	1.648
Управленческие услуги	776	444	1.587	950
Платежи за загрязнение окружающей среды	393	385	574	803
Изменение в запасах	1.758	(3.709)	3.847	(6.434)
Прочее	596	1.257	879	2.464
	62.929	50.583	135.331	94.976

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Управленческие услуги	3.775	2.896	7.626	5.687
Прочие налоги	3.285	71	3.379	215
Заработная плата и соответствующие налоги	1.259	1.151	2.911	2.310
Обучение	1.472	1.054	2.549	1.858
Профессиональные услуги	938	995	2.326	1.794
Командировочные расходы	1.381	957	2.190	2.200
Страховые сборы	526	344	999	667
Износ и амортизация	355	303	718	579
Спонсорство	287	102	625	244
Комиссии банка	313	233	588	463
Услуги связи	242	190	467	407
Плата за аренду	145	94	285	189
Материалы и запасы	144	138	276	270
Социальные программы	75	11.183	150	11.317
Опцион на акции сотрудникам	2.720	(2.541)	2.537	23
Прочее	(56)	145	336	238
	16.861	17.315	27.962	28.461

22. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Транспортные затраты	21.009	15.806	39.485	31.049
Затраты на погрузку и хранение	9.946	5.608	15.990	10.263
Заработная плата и соответствующие налоги	598	633	1.199	1.040
Управленческие услуги	277	432	475	908
Прочее	2.449	682	3.665	1.376
	34.279	23.161	60.814	44.636

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Процентные расходы по займам	13.535	8.623	24.691	18.148
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	259	203	517	407
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	257	257	414	425
	14.051	9.083	25.622	18.980

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Экспортная таможенная пошлина	4.812	–	6.607	–
Компенсации	813	421	1.336	1.061
Прочее	387	453	2.703	1.101
	6.012	874	10.646	2.162

Экспортная таможенная пошлина включает в себя таможенные пошлины на экспорт сырой нефти и таможенные сборы за сопутствующие услуги, такие как оформление деклараций, временное хранение и т.д. Основываясь на своей интерпретации законодательства СНГ о свободной торговле, казахстанские таможенные органы ввели таможенные пошлины на экспорт нефти из Казахстана в Украину начиная с декабря 2012 года. ТОО «Жаикмунай» считает, что данные таможенные пошлины не применимы к его экспорту нефти в Украину и оспаривает введение таких пошлин в отношении такого рода экспорта.

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают:

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Расходы по текущему подоходному налогу (Льгота)/Расходы по отсроченному подоходному налогу	34.304	19.323	76.818	45.517
	1.165	3.536	(3.699)	4.857
Итого расходы по подоходному налогу	35.469	22.859	73.119	50.374

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Прибыль до налогообложения	82.374	61.067	184.817	137.023
Нормативная ставка подоходного налога	30%	30%	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	24.712	18.320	55.445	41.107
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	6.760	5.425	11.275	10.830
Изменение в налогооблагаемой базе (Положительная)/отрицательная курсовая разница	810	(382)	911	(1.017)
Доход, не подлежащий налогообложению	447	(83)	553	(150)
Прочее	1.382	(2.036)	1.194	(2.347)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности	35.469	22.859	73.119	50.374

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Актив по отсроченному налогу:		
Кредиторская задолженность и резервы	3.339	2.589
Обязательство по отсроченному налогу:		
Основные средства	(148.572)	(154.120)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(145.233)	(151.531)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2013 год	2012 год
Сальдо на 1 января (аудировано)	(148.932)	(146.674)
Начисление текущего периода через прибыль или убыток	3.699	(4.857)
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	(145.233)	(151.531)

26. ОПЦИОН НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ

Сотрудники (включая руководителей высшего звена и исполнительных директоров) членов Группы получают вознаграждение в форме сделок с выплатами, основанными на акциях, при которых сотрудники оказывают услуги в качестве оплаты за права на акции, расчеты по которым осуществляются только денежными средствами («сделки, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»).

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату выдачи с применением биномиальной модели. Данная справедливая стоимость относится на расходы на протяжении периода до момента признания соответствующего обязательства. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до расчетной даты включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

План выплат, основанный на акциях, описан ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОПЦИОН НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

С 1 января 2008 года по 30 июня 2013 года 4.147.958 прав на повышение стоимости акций (SARs) были предоставлены старшим сотрудникам и исполнительным директорам членов Группы, расчеты по которым могут быть произведены только денежными средствами. Переход прав осуществляется в течение пяти лет после даты предоставления, таким образом, одна пятая предоставленных SARs переходит во владение на каждую пятую годовщину после даты предоставления SARs. Срок действия SARs по договору составляет десять лет. Справедливая стоимость SARs оценивается на дату предоставления прав с применением биномиальной модели оценки опционов с учетом условий, на которых инструменты были предоставлены. SARs подлежат исполнению в любое время после наделения правами до конца контрактного периода и дают владельцу право на разницу между рыночной стоимостью ГДР на дату исполнения и заявленной базовой стоимостью. Полученные услуги и обязательство по оплате указанных услуг признаются в течение ожидаемого периода ограничений на обращение акций.

До тех пор, пока обязательство не будет погашено, оно переоценивается на каждую отчетную дату, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке в составе расходов по выплатам сотрудникам, которые возникают в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами.

Балансовая стоимость обязательства, относящаяся к 2.976.398 SARs на 30 июня 2013 года составляет 11.376 тысяч долларов США (31 декабря 2012 года: 2.131.723 SARs стоимостью 9.788 тысяч долларов США). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, были предоставлены права на исполнение 560.551 SARs (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 596.592 SARs).

В следующей таблице представлены количество и цены исполнения (ЦИ), а также движения SARs в течение периода:

	2013 год		2012 год	
	Количество	ЦИ, Доллар США	Количество	ЦИ, Доллар США
В обращении на начало периода (с ЦИ US\$ 4)	1.931.723	4	2.667.617	4
В обращении на начало периода (с ЦИ US\$ 10)	200.000	10	200.000	10
Всего в обращении на 1 января	2.131.723		2.867.617	
Предоставлено	965.000	10	–	–
Исполнено	(120.325)	4	(435.276)	4
В обращении на 30 июня	2.976.398		2.432.341	
К исполнению на 30 июня	1.751.398		1.271.171	

В следующей таблице представлены исходные данные, использованные в модели оценки плана, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах долларов США</i>	2013	2012
Норма дивидендного дохода (%)	1,5	1,5
Ожидаемая волатильность (%)	85	86
Безрисковая процентная ставка (%)	2,0	2,0
Ожидаемый срок обращения (лет)	3,5	3,5
Оборот опционов (%)	10	10
Ценовой триггер	2	2

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учетом данных прошлых периодов и не обязательно совпадает с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, что не обязательно совпадает с фактическими результатами.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между членами Группы и участниками и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	268	288
ТОО «Амершам Ойл»	49	48
«Prolag B.V.V.A.»	35	298

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
Гонорар за управленческие и консультационные услуги				
«Пробел Кэпитал Менеджмент N.V.»	3.966	3.044	8.197	5.881
«Prolag B.V.V.A.»	391	501	842	1.073
ТОО «Амершам Ойл»	325	295	650	591

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 107 тысяч долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 331 тысяча долларов США). Прочий основной ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл», и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 июня 2013 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)**

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

Вопросы охраны окружающей среды

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.

Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2013 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 44.344 тысячи долларов США (31 декабря 2012 года: 23.088 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

ТОО «Жаикмунай» 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 ТОО «Жаикмунай» заключило договор на аренду 200 железнодорожных вагон-цистерн для перевозки СУГ и другого углеводородного сырья на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №9), ТОО «Жаикмунай» обязано:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**Обязательство социального характера и обязательства по обучению (продолжение)**

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 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 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 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;
- (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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Продажи нефти на внутреннем рынке

В соответствии с Дополнением №7 к Контракту, ТОО «Жаикмунай» обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в 2013 и 2012 годах, так как по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

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

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

	Изменение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
30 июня 2013 года		
Тыс.долларов США	+1.57	(195)
Тыс.долларов США	-1.57	195
31 декабря 2012 года		
Тыс. долларов США	+1.57	(235)
Тыс. долларов США	-1.57	235

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

30 июня 2013 года	До востребова ния	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	–	49.613	886.702	–	936.315
Обязательства по распределению прибыли	–	63.179	–	–	–	63.179
Торговая кредиторская задолженность	51.697	–	–	–	–	51.697
Прочие краткосрочные обязательства	12.838	–	–	–	–	12.838
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	5.155	12.113	18.299
	64.535	63.437	50.386	891.857	12.113	1.082.328
31 декабря 2012 года						
Займы	–	740	51.873	277.531	639.800	969.944
Торговая кредиторская задолженность	59.855	–	–	–	–	59.855
Прочие краткосрочные обязательства	10.437	–	–	–	–	10.437
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	13.402	18.557
	70.292	998	52.646	281.655	653.202	1.058.793

Кредитный риск

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

Группа размещает свою наличность в тенге в ДБ АО «Сбербанк», который имеет кредитный рейтинг Ba2 (стабильный) и Ситибанк, который имеет кредитный рейтинг Ваа3 (негативный), присвоенные рейтинговым агентством Moody's, а также размещает наличность в долларах США в банке BNP Paribas, который имеет кредитный рейтинг A2 (стабильный), и ING Belgium, который имеет кредитный рейтинг A2 (негативный), присвоенные рейтинговым агентством Moody's на 30 июня 2013 года. Группа не выдает гарантии по обязательствам прочих сторон.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, не отличается значительно от их справедливой стоимости на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Распределение прибыли, утвержденное 28 июня 2013 года, было выплачено 26 июля 2013 года держателям Общих долей согласно реестру партнеров и их долей владения на конец рабочего дня 19 июля 2013 года.

9 августа 2013 года период разведки Ростошинского месторождения был продлен до 8 февраля 2015 года.

конец цитаты
[2013-08-29]