

**ТОО «Жаикмунай»**

**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 -----	3-4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	5
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности-----	6-35



**ERNST & YOUNG**

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

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

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

Участникам и руководству ТОО «Жаикмунай»:

### **Введение**

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной консолидированной отчётности ТОО «Жаикмунай» 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.



**ERNST & YOUNG**

**Вывод**

На основании нашего обзора, мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчётность 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

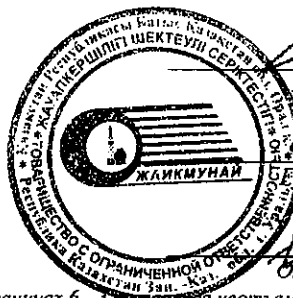
В тысячах долларов США

	Прим.	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы по разведке и оценке	5	15.835	-
Основные средства	6	1.272.315	1.222.980
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	4.154	3.652
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	10.871	25.278
		<b>1.303.175</b>	<b>1.251.910</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	19.884	24.963
Торговая дебиторская задолженность	9	90.309	54.002
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	21.755	24.070
Краткосрочные инвестиции	11	-	50.000
Денежные средства и их эквиваленты	12	243.395	164.979
		<b>375.343</b>	<b>318.014</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>1.678.518</b>	<b>1.569.924</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал товарищества и резервы</b>			
Капитал товарищества	13	4	4
Прочие резервы		32.440	32.637
Нераспределенная прибыль		446.536	340.857
		<b>478.980</b>	<b>373.498</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	14	857.903	915.776
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	15	11.982	11.064
Задолженность перед Правительством Казахстана	16	6.021	6.122
Обязательство по отсроченному налогу	25	145.233	148.932
		<b>1.021.139</b>	<b>1.081.894</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	14	67.152	7.152
Торговая кредиторская задолженность	17	50.625	58.809
Авансы полученные		23	61
Обязательства по распределению прибыли		10.000	-
Задолженность по подоходному налогу		20.010	11.662
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	16	1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	18	29.558	35.817
		<b>178.399</b>	<b>114.532</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>1.678.518</b>	<b>1.569.924</b>

Генеральный директор ТОО «Жайкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жайкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жайкмунай»



Мини Веноель

Орун Вькрота

Ольга Шобинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

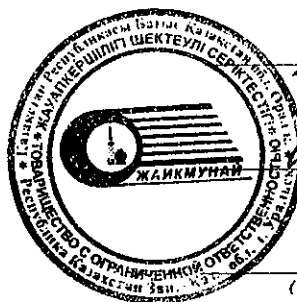
В тысячах долларов США

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)
<b>Выручка:</b>				
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
Себестоимость реализации	20	(62.929)	(50.583)	(135.331)
<b>Валовой доход</b>		<b>151.044</b>	<b>109.431</b>	<b>307.168</b>
Общие и административные расходы	21	(8.266)	(16.256)	(14.877)
Расходы на реализацию и транспортировку	22	(34.279)	(23.161)	(60.814)
Финансовые затраты (Отрицательная)/положительная курсовая разница	23	(17.748)	(16.940)	(34.420)
		(128)	216	(226)
Процентные доходы		233	58	491
Прочие расходы	24	(6.013)	(869)	(10.646)
Прочие доходы		1.095	1.807	2.100
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>85.938</b>	<b>54.286</b>	<b>188.776</b>
Расходы по подоходному налогу	25	(35.507)	(22.859)	(73.097)
<b>Прибыль за период</b>		<b>50.431</b>	<b>31.427</b>	<b>115.679</b>
<b>Итого совокупного дохода за период</b>		<b>50.431</b>	<b>31.427</b>	<b>115.679</b>

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



*Алипа Вейден*  
Алипа Вейден

*Айдун Выхрова*  
Айдун Выхрова

*Ольга Шохитова*  
Ольга Шохитова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 35 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		188.776	129.201
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	20, 21	63.836	46.207
Финансовые затраты		34.420	34.250
Процентные доходы		(491)	(106)
Положительную курсовую разницу от инвестиционной и финансовой деятельности		(12)	(207)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>286.529</b>	<b>209.345</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		5.079	(4.581)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(36.307)	(13.925)
Изменение в предоплате и прочих краткосрочных активах		2.241	(3.304)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(6.047)	(8.892)
Изменение в авансах полученных		(37)	(1.757)
Изменение в обязательствах перед Правительством Казахстана		(515)	(514)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(6.408)	(3.139)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>244.535</b>	<b>173.233</b>
Подходный налог уплаченный		(68.375)	(5.426)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>176.160</b>	<b>167.807</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		491	106
Приобретение основных средств		(111.773)	(100.207)
Погашение банковских депозитов		50.000	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(61.282)</b>	<b>(100.101)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Финансовые затраты уплаченные		(35.960)	(40.292)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(502)	(340)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(36.462)</b>	<b>(40.632)</b>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		78.416	27.074
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		164.979	47.537
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>243.395</b>	<b>74.611</b>

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**  
**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года**

В тысячах долларов США

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Товарищество произвело взаимозачет налоговых обязательств в сумме 3.622 тысячи долларов США.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



*Хайра Вендель*

*Друн Вькрота*

*Ельза Шошинова*



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах долларов США

	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2011 года (аудировано)	4	32.637	193.208	225.849
Чистая прибыль за период	-	-	78.827	78.827
Итого совокупный доход за период	-	-	78.827	78.827
На 30 июня 2012 года (неаудировано)	4	32.637	272.035	304.676
На 31 декабря 2012 года (аудировано)	4	32.637	340.857	373.498
Чистая прибыль за период	-	-	115.679	115.679
Итого совокупный доход за период	-	-	115.679	115.679
Убыток от приобретения Zhaikmunai International B.V.	-	(197)	-	(197)
Распределение прибыли (Примечание 13)	-	-	(10.000)	(10.000)
На 30 июня 2013 года (неаудировано)	4	32.440	446.536	478.980

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Аманжол Вейсен

Айман Выхрова

Ольга Шашитова

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

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

29 декабря 2010 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 18.000 простых акций «Zhaikmunai Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у Zhaikmunai Netherlands B.V. (предыдущее наименование - «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. «Zhaikmunai Finance B.V.» было образовано «Frans van der Schoot B.V.» в апреле 2010 года специально для выпуска облигаций с преимущественным правом требования на сумму 450.000 тысяч долларов США с датой погашения 19 октября 2015 года и купонной ставкой 10.50% годовых («Облигации 2015»).

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Товарищества и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») «Zhaikmunai Finance B.V.» и «Zhaikmunai International B.V.», основанной Zhaikmunai Netherlands B.V., находящимся под общим контролем материнской компании, в октябре 2012 года специально для выпуска облигаций на сумму 560.000 тысяч долларов США датой погашения 13 ноября 2019 года, с преимущественным правом требования и фиксированной процентной ставкой 7,125% годовых («Облигации 2019»). По состоянию на 31 декабря 2012 года Zhaikmunai International B.V. была консолидирована как структурированное предприятие Партнерства.

Деятельность Группы включает производственную лицензию и три дополнительных концессии на разведку, которая осуществляется через свое нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай» в Казахстане.

17 августа 2012 года Товарищество 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 Товарищество 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 («МНГ»).

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 13.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 16 августа 2013 года.

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В январе 2012 года МНГ приняло решение о продлении периода разведки до 8 февраля 2015 года. После получения права собственности Товарищество начало процесс подачи заявки на подписание соответствующего дополнительного соглашения (Примечание 29).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)***Срок действия лицензии (продолжение)*

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

Контракт на разведку и добычу углеводородного сырья на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 июля 2012 года. 8 июля 2011 года период разведки был продлен до 28 июля 2014 года. После получения права собственности Товарищество начало процесс подачи заявки на дальнейшее продление периода разведки.

*Платежи роялти*

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

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

*Доля Государства в прибыли*

Товарищество 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****Основа 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, а также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Товарищества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности материнской компании и контролируемых ею дочерних организаций на 30 июня 2013.

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

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

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)***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.

*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 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 финансовой отчетности, не включают третий бухгалтерский баланс. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**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) 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, чтобы предприятия соблюдали требования МСФО (IAS) 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционером. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

*МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность 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 отчетному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты». Информация о общих активах и обязательствах по отчетному 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 отчетности по указанному отчетному сегменту, была значительно изменена. Поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность 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 отчета 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 учет планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и убытки, которые в настоящее время признаются в прочем совокупном доходе (ПСД) и исключаются из прибыли и убытка, ожидаемого дохода по активам плана, которые уже не признаются в прибыли или убытке, вместо этого, существует требование о признании процентов по чистым обязательствам (активам) по установленным выплатам в прибыли или убытке, рассчитанных с использованием дисконтной ставки, используемой для оценки обязательства по установленным выплатам, а стоимость прошлых услуг, права на вознаграждения за которые еще не предоставлены, в настоящее время признается в прибыли или убытке либо на дату поправки или на дату признания соответствующей реструктуризации или затрат по выходным пособиям, в зависимости от того, какая из дат наступит раньше. Прочие поправки включают новые раскрытия, например, раскрытие информации о количественной чувствительности. Поправка не имеет влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

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

*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 договоренностей о взаимозачёте, поправка не имеет влияния на Группу.

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

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 отчётность», которые имели отношение к консолидированной финансовой отчётности 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 отчётности 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 консолидированной финансовой отчётности. Группа предоставляет такое раскрытие информации в Примечании 28.

**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 (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (продолжение)*

В дополнение к вышеуказанным поправкам и новым стандартам, в МСФО (IFRS) 1 «Применение Международной Финансовой Отчётности Впервые» были введены поправки, которые вступают в силу 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.

**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.

- 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) (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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

*Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка*

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

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 Товарищество оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

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

*Консолидация структурированного предприятия*

В Октябре 2012 года «Zhaikmunai Netherlands B.V.», предприятие, находящееся под общим контролем материнской компании, основало Zhaikmunai International B.V., специально для выпуска Облигаций 2019 (Примечание 14). Чистые поступления от выпуска Облигаций 2019 были использованы для финансирования погашения части ранее выпущенных Облигаций 2015 (Примечание 14). Оставшаяся часть чистых денежных поступлений предназначена для финансирования стоимости и расходов по погашению Облигаций 2015 и выпуску Облигаций 2019, а также для использования в общекорпоративных целях.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Консолидация структурированного предприятия (продолжение)*

Основываясь на данных фактах и обстоятельствах, руководство сделало заключение, что по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа осуществляет контроль над данной компанией, следовательно, консолидировало ее в своей финансовой отчетности на указанную дату. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Группа приобрела полный контроль над компанией.

**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.

**Основные средства***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. В течение периода, закончившегося 30 июня 2013 года, отсутствовали затраты на разведку (в 2012 году: ноль).

*Нефтегазовые активы*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

##### Нефтегазовые активы (продолжение)

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

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

#### Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

#### Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

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

**Товарно-материальные запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («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.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными 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 процентной ставки 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 продолжит свое участие в переданном активе.

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

---

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

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.

*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.

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

---

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. 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.

*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 28.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Производные финансовые инструменты и хеджирование**

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

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

Справедливая стоимость договоров финансовых инструментов определяется путем сравнения с рыночной стоимостью подобных инструментов. На 31 декабря 2012 года 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.

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

**Признание выручки**

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

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

Выручка признается, если существует вероятность того, что Товарищество 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, закончившиеся 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, закончившиеся 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		
<b>Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа (аудировано)</b>	<b>903.178</b>	<b>209.199</b>	<b>1.112.377</b>	<b>5.488</b>	<b>2.919</b>	<b>1.106</b>	<b>2.520</b>	<b>12.033</b>	<b>1.124.410</b>
Поступления	1.290	77.439	78.729	215	1.096	32	3.139	4.483	83.212
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)
<b>Сальдо на 30 июня 2012 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)</b>	<b>914.501</b>	<b>231.541</b>	<b>1.146.042</b>	<b>5.651</b>	<b>5.419</b>	<b>1.172</b>	<b>2.999</b>	<b>15.242</b>	<b>1.161.284</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года, за вычетом накопленного износа (аудировано)</b>	<b>1.002.602</b>	<b>203.103</b>	<b>1.205.705</b>	<b>5.607</b>	<b>6.496</b>	<b>1.170</b>	<b>4.002</b>	<b>17.275</b>	<b>1.222.980</b>
Поступления	915	111.430	112.345	69	1.414	215	1.349	3.047	115.392
Переводы	94.803	(94.803)	–	(29)	829	21	(821)	–	–
Выбытия	–	(856)	(856)	–	(1.050)	(50)	(342)	(1.442)	(2.298)
Выбытие износа	–	–	–	8	18	46	4	76	76
Начисленный износ	(61.657)	–	(61.657)	(434)	(1.247)	(158)	(339)	(2.178)	(63.835)
<b>Сальдо на 30 июня 2013 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)</b>	<b>1.036.663</b>	<b>218.874</b>	<b>1.255.537</b>	<b>5.221</b>	<b>6.460</b>	<b>1.244</b>	<b>3.853</b>	<b>16.778</b>	<b>1.272.315</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2012 года	1.066.768	231.541	1.298.309	8.170	8.888	2.849	4.644	24.552	1.322.861
Накопленный износ	(152.267)	–	(152.267)	(2.519)	(3.469)	(1.677)	(1.645)	(9.310)	(161.577)
<b>Сальдо на 30 июня 2012 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)</b>	<b>914.501</b>	<b>231.541</b>	<b>1.146.042</b>	<b>5.651</b>	<b>5.419</b>	<b>1.172</b>	<b>2.999</b>	<b>15.242</b>	<b>1.161.284</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2013 года	1.305.091	218.874	1.523.965	8.601	12.171	3.189	6.028	29.989	1.553.954
Накопленный износ	(268.428)	–	(268.428)	(3.380)	(5.711)	(1.945)	(2.175)	(13.211)	(281.639)
<b>Сальдо на 30 июня 2013 года, за вычетом накопленного износа (неаудировано)</b>	<b>1.036.663</b>	<b>218.874</b>	<b>1.255.537</b>	<b>5.221</b>	<b>6.460</b>	<b>1.244</b>	<b>3.853</b>	<b>16.778</b>	<b>1.272.315</b>

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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.

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

Товарищество понесло затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита в размере 40.935 тысяч долларов США и 41.974 тысячи долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 30 июня 2012 годов, соответственно. За эти же периоды, Товарищество капитализировало затраты по займам на сумму 6.890 тысяч долларов США и 8.556 тысяч долларов США, по ставке капитализации в 4,67% и 5,69%, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2013 года основные средства Товарищества в сумме 1.086.250 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате Zhaikmunai Netherlands B.V. (Примечание 14).

**7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

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

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
Материалы и запасы	15.893	17.126
Газовый конденсат	2.751	4.633
Сырая нефть	951	2.750
СУГ	289	454
	<b>19.884</b>	<b>24.963</b>

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

**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				
			Итого	Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	От 60 до 90 дней	От 90 до 120 дней
<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>90.309</b>	<b>71.843</b>	–	<b>18.240</b>	–	–	<b>226</b>
<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>	<b>54.002</b>	<b>53.998</b>	–	–	–	–	<b>4</b>

**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>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
НДС к получению	12.836	10.818
Авансы выданные	8.240	12.318
Прочее	679	934
	<b>21.755</b>	<b>24.070</b>

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные инвестиции представляли 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>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
Текущие счета в долларах США	241.843	54.385
Текущие счета в Тенге	1.521	10.567
Текущие счета в прочих валютах	24	21
Кассовая наличность	7	6
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	100.000
	<b>243.395</b>	<b>164.979</b>

У Товарищества 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 Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

**13. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА**

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

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

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

На ежегодном общем собрании Товарищества, которое состоялось 28 июня 2013 года, участники Товарищества утвердили распределение прибыли в сумме 10.000 тысяч долларов США (включая налог, уплачиваемый у источника дохода) посредством выплаты наличными денежными средствами ТОО Конденсат-Холдинг (применяя официальный курс Национального Банка Республики Казахстан на дату общего собрания) в сумме 834.680 тысяч тенге и выплаты наличными денежными средствами Клэйдон Индастриал Лтд. в сумме 4.275 тысяч долларов США. Выплата была произведена в июле 2013 года (Примечание 29).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. ЗАЙМЫ**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2012 года (аудировано)
Облигации со сроком погашения в 2019 году	<b>532.208</b>	530.425
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	<b>300.000</b>	300.000
Облигации со сроком погашения в 2015 году	<b>92.847</b>	92.503
	<b>925.055</b>	922.928
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	<b>(67.152)</b>	(7.152)
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>857.903</b>	915.776

**Облигации со сроком погашения в 2015 году**

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

28 февраля 2011 года ТОО «Жайкмунай» («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.

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

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

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

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 по Облигациям 2019, вследствие чего ТОО «Жайкмунай» принял 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, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2019, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2019 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в 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.

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

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

**Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.**

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

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

**14. ЗАЙМЫ (продолжение)**

**Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V. (продолжение)**

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

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

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

Остаток займа на 30 июня 2013 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2012: 10%).

Касательно соглашения о внутригрупповом займе от 1 января 2013 года в сумме 300.000 тысяч долларов США между Товариществом и Zhaikmunai Netherlands B.V. на ежегодном общем собрании Товарищества, которое состоялось 28 июня 2013 года, участники Товарищества утвердили (а) произвести предоплату Zhaikmunai Netherlands B.V. в сумме 60 тысяч долларов США, (б) выплатить Zhaikmunai Netherlands B.V. комиссию за досрочное погашение в сумме 450 тысяч долларов США и (в) внести поправки и переформулировать соглашение о внутригрупповом займе, принимая во внимание предоплату согласно пункту (а).

**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>2013 год</b>	<b>2012 год</b>
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января (аудировано)	<b>11.064</b>	8.713
Амортизация дисконта	<b>517</b>	407
Дополнительный резерв	<b>1.125</b>	1.041
Изменение в оценках	<b>(724)</b>	(570)
<b>Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 30 июня (неаудировано)</b>	<b>11.982</b>	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 Товариществом Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25.000 тысяч долларов США.

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

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

**17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	<b>35.373</b>	39.209
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	<b>12.125</b>	17.339
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	<b>3.127</b>	2.261
	<b>50.625</b>	58.809

**18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	<b>10.227</b>	24.832
Начисленные обязательства по обучению	<b>10.795</b>	9.257
Задолженность перед работниками	<b>2.036</b>	1.169
Прочее	<b>6.500</b>	559
	<b>29.558</b>	35.817

**19. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся 30 июня</b>		<b>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня</b>	
	<b>2013 года (неауди- ровано)</b>	<b>2012 года (неауди- ровано)</b>	<b>2013 года (неауди- ровано)</b>	<b>2012 года (неауди- ровано)</b>
Нефть и газовый конденсат	<b>170.602</b>	120.263	<b>353.386</b>	250.871
Газ и СУГ	<b>43.371</b>	39.751	<b>89.113</b>	72.538
	<b>213.973</b>	160.014	<b>442.499</b>	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	(3.708)	3.847	(6.434)
Прочее	596	1.256	879	2.464
	<b>62.929</b>	<b>50.583</b>	<b>135.331</b>	<b>94.976</b>

**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>				
Заработная плата и соответствующие налоги	1.755	1.139	3.379	2.185
Профессиональные услуги	2.014	429	2.717	627
Обучение	1.472	1.054	2.549	1.858
Управленческие услуги	723	815	1.644	1.830
Страховые сборы	503	320	954	614
Спонсорство	287	102	625	244
Износ и амортизация	260	302	623	576
Комиссии банка	316	229	586	435
Услуги связи	201	158	405	358
Материалы и запасы	144	138	276	270
Командировочные расходы	152	115	272	215
Прочие налоги	157	71	251	215
Плата за аренду	118	83	237	166
Социальные программы	75	11.242	150	11.317
Прочее	89	59	209	149
	<b>8.266</b>	<b>16.256</b>	<b>14.877</b>	<b>21.059</b>

**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
	<b>34.279</b>	<b>23.161</b>	<b>60.814</b>	<b>44.636</b>

**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	17.232	16.480	33.489	33.418
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	259	203	517	407
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	257	257	414	425
	<b>17.748</b>	<b>16.940</b>	<b>34.420</b>	<b>34.250</b>

**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	388	448	2.703	1.094
	<b>6.013</b>	<b>869</b>	<b>10.646</b>	<b>2.155</b>

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. Товарищество 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	34.342	19.323	76.796	45.517
(Льгота)/Расходы по отсроченному подоходному налогу	1.165	3.536	(3.699)	4.857
<b>Итого расходов по подоходному налогу</b>	<b>35.507</b>	<b>22.859</b>	<b>73.097</b>	<b>50.374</b>

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:



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

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

	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	85.938	54.286	188.776	129.201
Нормативная ставка подоходного налога	30%	30%	30%	30%
<b>Ожидаемый налоговый резерв</b>	<b>25.781</b>	<b>16.286</b>	<b>56.633</b>	<b>38.760</b>
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)
Прочее	447	(83)	553	(150)
Прочее	1.709	1.613	3.725	1.951
<b>Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности</b>	<b>35.507</b>	<b>22.859</b>	<b>73.097</b>	<b>50.374</b>

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 (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>Актив по отсроченному налогу:</b>		
Кредиторская задолженность и резервы	3.339	2.868
<b>Обязательство по отсроченному налогу:</b>		
Основные средства	(148.572)	(151.800)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(145.233)</b>	<b>(148.932)</b>

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 года на прибыль или убыток	3.699	(4.857)
<b>Сальдо на 30 июня (неаудировано)</b>	<b>(145.233)</b>	<b>(151.531)</b>

**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>Займы</b>		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.» (Примечание 14)	300.000	300.000
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	239	288
ТОО «Амершам Ойл»	49	48
«Prolag B.V.B.A.»	35	298

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

	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>				
<b>Проценты уплаченные</b>				
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	5.521	8.334	11.042	16.667
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>				
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	1.061	295	2.215	591
«Prolag B.V.V.A.»	391	502	842	1.073
ТОО «Амершам Ойл»	325	965	650	2.026

Управленческий гонорар подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом 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 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.

**27. 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.

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

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

**Вопросы охраны окружающей среды**

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)**

Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

**Инвестиционные обязательства**

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

**Операционная аренда**

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

В марте 2010 года Товарищество заключило договор на аренду 200 железнодорожных вагон-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), Товарищество обязано:

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Обязательства социального характера и обязательства по обучению (продолжение)**

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) расходувать 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) расходувать 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.

**Продажи нефти на внутреннем рынке**

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

**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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. Товарищество уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

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

	Изменение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>30 июня 2013 года</b>		
Тыс. долларов США	+1.57	(195)
Тыс. долларов США	-1.57	195
<b>31 декабря 2012 года</b>		
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)****28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<b>30 июня 2013 года</b>	<b>До востребования</b>	<b>Менее 3 месяцев</b>	<b>3-12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы	–	5.010	124.478	1.150.617	–	<b>1.280.105</b>
Обязательства по распределению прибыли	–	10.000	–	–	–	<b>10.000</b>
Торговая кредиторская задолженность	50.625	–	–	–	–	<b>50.625</b>
Прочие краткосрочные обязательства	12.831	–	–	–	–	<b>12.831</b>
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	5.155	12.113	<b>18.299</b>
	<b>63.456</b>	<b>15.268</b>	<b>125.251</b>	<b>1.155.772</b>	<b>12.113</b>	<b>1.371.860</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>						
Займы	–	7.397	72.216	631.531	639.800	<b>1.350.944</b>
Торговая кредиторская задолженность	58.809	–	–	–	–	<b>58.809</b>
Прочие краткосрочные обязательства	10.426	–	–	–	–	<b>10.426</b>
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	13.402	<b>18.557</b>
	<b>69.235</b>	<b>7.655</b>	<b>72.989</b>	<b>635.655</b>	<b>653.202</b>	<b>1.438.736</b>

**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, который имеет кредитный рейтинг A2 (негативный), присвоенные кредитным 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 прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

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

---

**28. 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.

**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

3 июля 2013 года Товарищество произвело досрочное погашение части займа от Zhaikmunai Netherlands BV в сумме 60.000 тысяч долларов США.

5 июля 2013 года Товарищество выплатило распределение прибыли согласно решению, вынесенному на Общем Ежегодном Собрании Товарищества от 28 июня 2013 года.

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