

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая
отчётность (неаудировано)

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.....	5-18
1. Общая информация	5
2. Основа подготовки	6
3. Активы по разведке и оценке.....	7
4. Основные средства	7
5. Краткосрочные и долгосрочные инвестиции.....	7
6. Торговая дебиторская задолженность.....	7
7. Капитал товарищества и резервы.....	8
8. Займы.....	8
9. Прочие краткосрочные обязательства	11
10. Выручка	11
11. Себестоимость реализации.....	12
12. Общие и административные расходы	12
13. Расходы на реализацию и транспортировку	13
14. Финансовые затраты	13
15. Подоходный налог.....	13
16. Производные финансовые инструменты	14
17. Сделки со связанными сторонами	14
18. Финансовые и условные обязательства и операционные риски.....	15
19. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	17
20. События после отчетного периода.....	17

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участникам и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе за трех и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

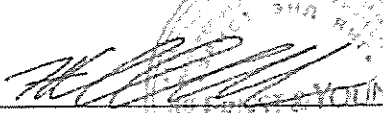
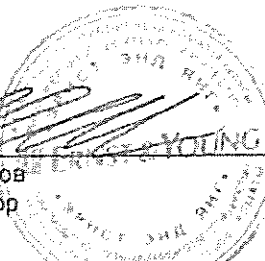
Вывод

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




Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000059 от 6 января 2012 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

22 августа 2014 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

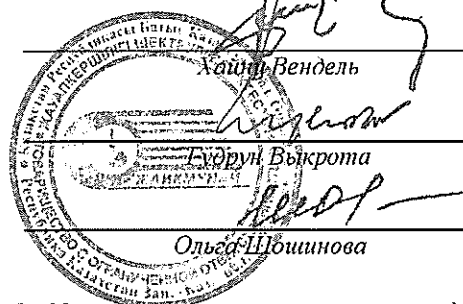
По состоянию на 30 июня 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	3	21.514	20.434
Основные средства	4	1.370.299	1.331.386
Денежные средства, ограниченные в использовании		4.618	4.217
Авансы за долгосрочные активы		39.269	10.037
Долгосрочные инвестиции	5	-	25.000
		1.435.700	1.391.074
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		23.489	22.085
Торговая дебиторская задолженность	6	107.241	66.564
Предоплата и прочие краткосрочные активы		42.182	29.168
Предоплата корпоративного подоходного налога		-	5.042
Краткосрочные инвестиции	5	25.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты		393.466	170.447
		591.378	318.306
ИТОГО АКТИВОВ		2.027.078	1.709.380
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества	7	4.112	4
Прочие резервы		32.454	32.440
Нераспределённая прибыль		676.270	558.877
		712.836	591.321
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	8	1.031.850	830.854
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		14.485	13.874
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.906	6.021
Производные финансовые инструменты	16	6.126	-
Обязательства по отложенному налогу		164.496	152.545
		1.222.863	1.003.294
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	8	14.914	7.449
Торговая кредиторская задолженность		41.441	56.676
Авансы полученные		1.218	37
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		12.246	-
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	9	20.529	49.572
		91.379	114.765
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.027.078	1.709.380

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца,		Шесть месяцев,	
		закончившихся 30 июня 2014 года (неауди- ровано)	закончившихся 30 июня 2013 года (неауди- ровано)	закончившихся 30 июня 2014 года (неауди- ровано)	закончившихся 30 июня 2013 года (неауди- ровано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		192.075	181.378	389.919	378.090
Выручка от продаж на внутреннем рынке		25.950	32.595	55.058	64.409
	10	218.025	213.973	444.977	442.499
Себестоимость реализации	11	(47.632)	(62.929)	(98.853)	(135.331)
Валовая прибыль		170.393	151.044	346.124	307.168
Общие и административные расходы	12	(9.850)	(8.266)	(17.233)	(14,877)
Расходы на реализацию и транспортировку	13	(33.114)	(34.279)	(63.573)	(60.814)
Финансовые затраты	14	(18.228)	(17.748)	(41.914)	(34.420)
Убыток по производным финансовым инструментам	16	(5.478)	-	(6.126)	-
Убыток от курсовой разницы		(570)	(128)	(2.066)	(226)
Доход по процентам		130	233	634	491
Прочие расходы		(7.573)	(6.013)	(14.106)	(10.646)
Прочие доходы		839	1.095	1.713	2.100
Прибыль до налогообложения		96.549	85.938	203.453	188.776
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15	(36.229)	(35.507)	(86.060)	(73.097)
Прибыль за период		60.320	50.431	117.393	115.679
Итого совокупного дохода за период		60.320	50.431	117.393	115.679

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

В тысячах долларов США	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		203.453	188.776
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	11, 12	57.320	63.836
Финансовые затраты	14	41.914	34.420
Убыток от производного финансового инструмента	16	6.126	-
Доход по процентам		(634)	(491)
Убыток от выбытия основных средств		33	-
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(4.153)	(12)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		304.059	286.529
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(1.404)	5.079
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(40.677)	(36.307)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(13.014)	2.241
Изменения в торговой кредиторской задолженности		20.074	(6.047)
Изменения в авансах полученных		1.181	(37)
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана		(516)	(515)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(23.729)	(6.408)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		245.974	244.535
Подходный налог уплаченный		(57.906)	(68.375)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		188.068	176.160
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		634	491
Приобретение основных средств		(147.803)	(106.728)
Приобретение активов по разведке и оценке	3	(6.380)	(5.045)
Выплата банковских депозитов		25.000	50.000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(128.549)	(61.282)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска облигаций	8	400.000	-
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(401)	(502)
Выплата займов		(196.505)	-
Вложения в капитал товарищества	7	4.108	-
Финансовые затраты оплаченные		(36.662)	(35.960)
Комиссии за выпуск облигаций	8	(6.525)	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		164.015	(36.462)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(515)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		223.019	78.416
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		170.447	164.979
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		393.466	243.395

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

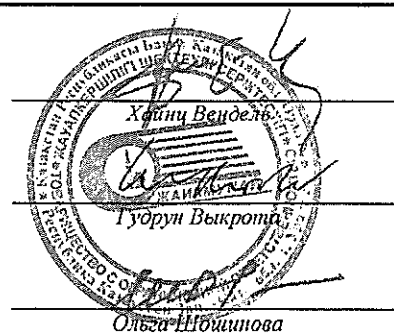
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2012 года (аудировано)	4	32.637	340.857	373.498
Прибыль за период	-	-	115.679	115.679
Итого совокупный доход за период	-	-	115.679	115.679
Влияние других сделок с Участником	-	(197)	-	(197)
Распределение прибыли	-	-	(10.000)	(10.000)
На 30 июня 2013 года (неаудировано)	4	32.440	446.536	478.980
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	4	32.440	558.877	591.321
Прибыль за период	-	-	117.393	117.393
Итого совокупный доход за период	-	-	117.393	117.393
Увеличение в капитале товарищества	4.108	14	-	4.122
На 30 июня 2014 года (неаудировано)	4.112	32.454	676.270	712.836

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее по тексту «Товарищество или «Жаикмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году.

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Zhaikmunai Netherlands B.V.» (предыдущее наименование – «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность Товарищества и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа»), «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil and Gas Finance B.V.».

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

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в *Примечании 7*. Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 22 августа 2014 года.

Срок действия лицензии

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 на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

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-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года Товарищество получило право собственности на недропользование касательно данных трех месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан (далее по тексту «МНГ»).

Первоначально срок действия лицензии Чинаревского месторождения 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 Чинаревского месторождения, помимо Турнейских горизонтов, был продлён на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление до 26 мая 2014 года было осуществлено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении, который истекает в 2031 году. Товарищество подало заявление в МНГ на дальнейшее продление периода разведки.

Контракт на разведку и добычу углеводорода 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, соответствующее дополнительное соглашение между МНГ и Товариществом было подписано 9 августа 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремяченском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. 27 апреля 2009 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. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 года.

Платежи роялти

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

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

Доля государства в прибыли

Товарищество осуществляет выплаты 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, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

В первой половине 2014 года Товарищество пересмотрело коэффициент эквивалента природного газа, заменив коэффициент плотности, использованный в прошлых периодах, коэффициентом сжатия. Коэффициент эквивалента природного газа используется при определении стоимости природного газа, которая является основой для расчета доли Государства.

Также в первой половине 2014 года Товарищество пересчитало долю Государства за 2013 год вследствие изменений в рабочей программе для Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата.

Сезонный характер деятельности

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых на 1 января 2014 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже, которые не повлияли на Группу:

- «Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27);
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»; и
- Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21).

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 1.080 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 15.835 тысяч долларов США, которые в основном представляли капитализированное условное вознаграждение по соглашению о приобретении нефтегазовых месторождений Дарьинское, Ростошинское и Южно-Гремячинское). Процентные затраты не были капитализированы. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа выплатила капитализированные условные обязательства по соглашению о приобретении Дарьинского и Южно-Гремячинского нефтегазовых месторождений в сумме 5.300 тысяч долларов США.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, поступления в основные средства Группы составили 105.911 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 115.392 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение и капитализированные проценты в размере 7.287 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 6.890 тысяч долларов США). Произошло уменьшение в нефтегазовых активах ввиду изменений в активах по ликвидации скважин и восстановлению участка на сумму 36 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 396 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 июня 2014 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 8).

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 30 июня 2014 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года сроком на один год и один день с процентной ставкой 0,55% в год. По состоянию на 30 июня 2014 года Группа не размещала долгосрочные инвестиции.

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года представляли собой краткосрочный процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,31% в год. По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные инвестиции представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на срок более одного года.

Смотрите *Примечание 18* по инвестиционным обязательствам.

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность не была процентной, в основном, была выражена в долларах США, срок ее погашения составлял менее 30 дней, и не являлась обесцененной.

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

В тысячах долларов США	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014	107.241	107.237	-	-	-	-	4
2013	66.564	66.560	-	-	-	-	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составляет 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США по состоянию на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года доли участия ТОО «Конденсат-Холдинг» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляли 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысячи долларов США, соответственно

23 мая 2014 года «Nostrum Oil Coöperatief U.A.» внесла вклад в уставный капитал Товарищества в сумме 749.400 тысяч тенге, эквивалентную 4.108 тысячам долларов США, вследствие чего участие партнеров изменилось следующим образом:

	В тысячах тенге	%
Nostrum Oil Coöperatief U.A.	749.400	99,920
ТОО «Конденсат-Холдинг»	330	0,044
«Клэйдон Индастриал Лтд.»	270	0,036

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

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

5 июля 2013 года Товарищество произвело выплаты по распределению прибыли в размере 10.000 тысяч долларов США согласно решению ежегодном общего собрания участников Товарищества, которое состоялось 28 июня 2013 года.

8. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов займы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	537.385	534.920
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	403.379	-
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	106.000	210.186
Облигации, выпущенные в 2010 году, со сроком погашения в 2015 году	-	93.197
	1.046.764	838.303
Минус: суммы погашению в течение 12 месяцев	(14.914)	(7.449)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.031.850	830.854

Облигации 2010

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

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

Облигации 2010 являлись процентными со ставкой процента 10,50% в год. Процент по Облигациям 2010 оплачивался 19 апреля и 19 октября каждого года, начиная с 19 апреля 2011 года. До 19 октября 2013 года Эмитент 2010 был вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2010, за счет чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 110,50% основной суммы долга по таким Облигациям 2010, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по таким Облигациям 2010 до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2010, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов); при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2010 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2010) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Кроме того, Облигации 2010 могли быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента 2010, при условии направления предварительного уведомления не позднее, чем за 60 дней, и не ранее чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2010 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по таким погашаемым Облигациям 2010 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2010, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2010 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2010; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2010 по состоянию на 19 октября 2013 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2010 до 19 октября 2013 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2010

Облигации 2010 совместно и по отдельности были гарантированы («Гарантии 2010») на основе принципа преимущества «Nostrum Oil & Gas LP» и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2010 («Гаранты 2010»). Облигации 2010 являлись обязательствами Эмитента 2010 и Гарантов 2010 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2010 и Гарантов 2010 с преимущественным правом требования. Кроме того, Облигации 2010 и Гарантии 2010 имели преимущество залога наивысшего приоритета в отношении акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V

19 октября 2012 года, «Zhaikmunai International B.V.» объявил тендерное предложение покупки за наличные средства («Тендерное предложение») части или всех Облигаций 2010. Всего было выставлено на тендер по Тендерному предложению Облигаций 2010 на сумму 347.604 тысяч долларов США, что составляет 77% от всего выпущенных Облигаций 2010 на момент окончания Тендерного предложения 19 ноября 2012 года. Владельцы Облигаций 2010 стоимостью 200.732 тысячи долларов США, которые приняли Тендерное предложение, обменяли их на Облигации 2012 той же стоимости

14 марта 2014 года, Группа подала уведомление о досрочном погашении 14 апреля 2014 года основной суммы долга Облигаций 2010 вместе с начисленными процентами и премией. непогашенная основная сумма долга на указанную дату в размере 92.505 тысяч долларов США была расклассифицирована в текущую часть долгосрочных займов, и неамортизированные затраты по транзакции были признаны как расход в прибылях и убытках. Группа также начислила премию о досрочном погашении в сумме 4.857 тысяч долларов США. 14 апреля 2014 года Товарищество погасило находящиеся в обращении Облигации 2010, включая проценты и премию.

Облигации 2012

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

24 апреля 2013 года Товарищество («Эмитент 2012») заменило Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012.

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года, начиная с 14 мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2012 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2012, за счет чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 107,125% основной суммы долга, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2012 до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2012 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2012) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2012 могут погашаться (полностью или частично) в любой момент времени до 13 ноября 2016 года по выбору Эмитента 2012, при условии направления предварительного уведомления не

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

позднее, чем за 60 дней, и ранее, чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2012 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2012 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2012 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2012; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2012 по состоянию на 13 ноября 2016 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2012 до 13 ноября 2016 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2012.

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

Облигации 2014

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

6 мая 2014 года Товарищество («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года

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

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 14 февраля 2017 года по выбору Эмитента 2014, при условии направления предварительного уведомления не позднее, чем за 60 дней, и не ранее чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2014 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2014 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; и (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2014 по состоянию на 14 февраля 2017 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2014 до 14 февраля 2017 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2014.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2014 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2014») на основе принципа преимущества Nostrum Oil & Gas plc и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2014 («Гаранты 2014»). Облигации 2014 являются обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

Расходы, связанные с выпуском Облигаций 2014, составили 6.525 тысяч и включены в основную сумму долга.

Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.

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

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

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

1 января 2013 г. в соглашение о займе были внесены изменения, согласно которым процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%.

Остаток займа на 30 июня 2014 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2013 г.: 6,625%).

В соответствии с решением Ежегодного общего собрания участников Товарищества от 28 июня 2013 г. Товарищество 3 июля 2013 г. произвело досрочное погашение части займа в сумме 60.000 тысяч долларов США компании Zhaikmunai Netherlands B.V. 23 декабря 2013 г. Товарищество произвело еще одно досрочное погашение 30.000 тысяч долларов США компании Zhaikmunai Netherlands B.V. 19 мая 2014 г. Товарищество произвело досрочное погашение 104.000 тысяч долларов США.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря, 2013 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	9.827	8.986
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.361	32.101
Задолженность перед работниками	2.726	1.448
Прочее	1.615	7.037
	20.529	49.572

10. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня,		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня,	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	176.286	170.602	353.510	353.386
Газ и сжиженный углеводородный газ (СУГ)	41.739	43.371	91.467	89.113
	218.025	213.973	444.977	442.499

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, выручка от трех основных покупателей составила 181.808 тысяч долларов США, 77.113 тысяч долларов США и 52.595 тысяч долларов США, соответственно (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 103.883 тысячи долларов США, 87.269 тысяч долларов США и 77.522 тысячи долларов США, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
11. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня,		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня,	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	27.631	27.545	56.679	63.213
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	8.721	12.486	17.934	24.770
Роялти	1.239	8.257	10.381	18.028
Заработная плата и соответствующие налоги	4.249	3.819	8.257	7.804
Материалы и запасы	2.541	3.276	4.739	6.279
Затраты на ремонт скважин	3.429	891	3.773	1.745
Управленческие услуги	1.071	776	2.299	1.587
Прочие услуги по транспортировке	737	1.178	1.463	2.356
Экологические сборы	404	393	626	574
Доля государства в прибыли	(2.776)	1.954	(7.950)	4.249
Изменение в запасах	(169)	1.758	(727)	3.847
Прочее	555	596	1.379	879
	47.632	62.929	98.853	135.331

Уменьшение в доле Государства в прибыли и роялти связано с утверждением новой рабочей программы по разработке на нефтяном месторождении и изменением коэффициента эквивалента природного газа (Примечание 1).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Товарищество признало полное сторнирование доли Государства в прибыли в размере 22.215 тысяч долларов США за предыдущие периоды и начислило долю Государства в прибыли в размере 14.265 тысяч долларов США, что привело к чистому сторнированию в размере 7.950 тысяч долларов США.

12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня,		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня,	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Профессиональные услуги	4.179	2.014	5.466	2.717
Заработная плата и соответствующие налоги	2.283	1.755	4.461	3.379
Управленческие услуги	910	723	1.585	1.644
Обучение персонала	610	1.472	1.389	2.549
Спонсорская помощь	301	287	1.031	625
Страховые взносы	304	503	659	954
Износ и амортизация	321	260	641	623
Услуги связи	202	201	399	405
Комиссии банка	192	316	353	586
Командировочные расходы	127	152	272	272
Материалы и запасы	124	144	259	276
Плата за аренду	120	118	258	237
Социальная программа	75	75	150	150
Прочие налоги	(29)	157	71	251
Прочее	131	89	239	209
	9.850	8.266	17.233	14.877

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
13. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Транспортные затраты	16.227	21.009	29.198	39.485
Затраты на погрузку и хранение	16.368	9.946	29.339	15.990
Заработная плата и соответствующие налоги	532	598	1.057	1.199
Управленческие услуги	41	277	68	475
Прочее	1.972	2.449	3.911	3.665
	33.114	34.279	63.573	60.814

Транспортные затраты в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, также включали некоторые затраты на погрузку и хранение, которые были предоставлены транспортными компаниями.

14. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2014 года (неаудировано)	2013 года неаудировано	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	17.647	17.232	40.866	33.489
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	257	401	414
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	324	259	647	517
	18.228	17.748	41.914	34.420

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	30.345	34.342	73.228	76.796
Корректировка в отношении текущего подоходного налога за предшествующие периоды	3.450	-	881	-
Расходы / (льгота) по отложенному подоходному налогу	2.434	1.165	11.951	(3.699)
Итого расходов по подоходному налогу	36.229	35.507	86.060	73.097

Товарищество применяет метод обязательств для признания расходов по отложенному подоходному налогу по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности. Применяя данный метод, Товарищество признает прибыли и убытки по отложенному подоходному налогу вследствие влияния изменений в стоимости Казахстанского Тенге на налоговую базу основных активов Товарищества, чьей функциональной валютой является доллар США. Это было основной причиной повышения расходов по отложенному подоходному налогу в первой половине 2014 года. Данные прибыли и убытки являются требованием МСФО, несмотря на то, что дсвальвированная налоговая база соответствующих активов приведет к сниженным амортизационным отчислениям в долларах США в целях налогообложения в будущих периодах в течение полезного срока использования указанных активов. В результате, отчисления по отложенному подоходному налогу не представляют собой отдельное обязательство для Товарищества, которое подлежит погашению в любой из соответствующих периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

3 марта 2014 года, в соответствии с его политикой хеджирования, Группа заключила по нулевой стоимости новый договор хеджирования, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. По договору хеджирования Группа приобрела опцион с правом продажи по 85 долларов США за баррель, который застраховывает его от любого снижения цены ниже 85 долларов США за баррель, то есть Citibank будет компенсировать разницу в цене ниже 85 долларов США за баррель. Также в рамках данного договора Группа продала опцион с правом продажи по 111,5 долларов США за баррель и купила опцион с правом продажи по 117,5 долларов США за баррель, по которым Товарищество обязано компенсировать разницу в цене выше 111,5 долларов США за баррель с верхним пределом в 117,5 долларов США за баррель, то есть до 6 долларов США за баррель. Если спот цена будет выше 117,5 долларов США за баррель, то Товарищество будет обязано выплатить 6 долларов за баррель Citibank.

Убытки и доходы по договору хеджирования, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, признаются непосредственно в прибылях и убытках.

<i>В тысячах долларов США</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2014 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января	-	-
Убыток по производным финансовым инструментам	(6.126)	-
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 30 июня	(6.126)	-

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности сделки со связанными сторонами в основном включают сделки между членами Группы и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями, которые осуществлялись на условиях, согласованных сторонами, которые могут отличаться от рыночных ставок.

Кредиторская задолженность связанным сторонам и займы от связанных сторон включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Займы		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.».(Примечание 8)	106.000	210.186
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
«Probel Capital Management N.V.»	741	109
Кредиторская задолженность		
ТОО «Amersham Oil»	-	52
«Prolag BVBA»	-	240

В течение шести месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 и 2013 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами, представленными организациями, косвенно контролируемые акционером с существенным влиянием на Группу:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Проценты уплаченные «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	2.674	5.521	6.338	11.042
Комиссия за управление и консультационные услуги				
ТОО «Amersham Oil»	329	325	614	650
«Prolag BVBA»	–	391	–	842
«Probel Capital Management N.V.»	2.046	1.061	3.976	2.215

Гонорар за управленческие и консультационные услуги подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Amersham Oil», «Prolag BVBA» и «Probel Capital Management N.V.» и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг.

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 274 тысячи долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 107 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Amersham Oil» и «Probel Capital Management N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

18. 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 пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. 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 2014 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2014 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 восстановление участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обязательства инвестиционного характера

На 30 июня 2014 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 132.837 тысяч долларов США (31 декабря 2013 года: 26.842 тысячи 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 2010 году Товарищество заключило несколько договоров на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для транспортировки углеводородных продуктов сроком на 7 лет по цене 6.989 Тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договора аренды могут быть преждевременно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору.

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Не позднее одного года	14.098	12.501
Позднее одного года и не позднее пяти лет	24.238	23.846
Позднее пяти лет	—	—

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 года, составили 9.927 тысяч долларов США (за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 года: 6.569 тысяч долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- (i) израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) начислять один процент в год на фактические инвестиции в целях обучения граждан Казахстана; и
- (iii) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до (и включительно) 2020 года.

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют выполнения ряда социальных и других обязательств.

Обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 9 августа 2013 года) требуют от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 53 тысяч долларов США от инвестиций на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту, в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 1.450 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение периода разведки (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 17.626 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в размере 372 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 206 тысячам долларов США.

Обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требуют от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 155 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту, в течение периода разведки;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- (ii) расходовать 75 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 20.171 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 208 тысячам долларов США.

Обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требуют от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 315 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работ по контракту, в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 75 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 33.108 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 345 тысячам долларов США.

Продажа 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.

19. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства				
Производный финансовый инструмент	6.126	-	6.126	-
Процентные займы	1.046.764	838.303	1.143.320	896.795
Итого	1.052.890	838.303	1.149.446	896.795

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приближена к их справедливой стоимости в основном из-за краткосрочности инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменян в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Текущая рыночная стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе модели Блека-Шольца на основании цены на нефть, безрисковой ставки, годового стандартного отклонения изменений цен и имеет Уровень 2 в пределах иерархии текущей рыночной стоимости.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В понедельник 28 июля 2014 года «Nostrum Oil & Gas plc» объявило, что Группа заключила соглашение АО «НГСК КазСтройСервис» (далее «Подрядчик») на строительство третьего блока для установки подготовки газа Группы за вознаграждение в размере 150 миллионов долларов США (далее «Соглашение на строительство») в соответствии с бюджетом проекта УКПГЗ. Поскольку Подрядчик является аффилированным лицом «КазСтройСервис Глобал Би Ви», который в настоящее время владеет примерно 26,6% простых акций «Nostrum Oil & Gas plc», Соглашение на строительство является сделкой со связанной стороной в целях Правил

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

листинга. Соответственно, Соглашение на строительство регулируется требованиями Правил листинга и, среди прочего, зависит от одобрения акционерами «Nostrum Oil & Gas plc».