

**ТОО «Жаикмунай»**

Промежуточная сокращённая  
финансовая отчётность (неаудировано)

*За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой финансовой отчётности

**Промежуточная сокращённая финансовая отчётность**

Промежуточный отчёт о финансовом положении .....	1
Промежуточный отчёт о совокупном доходе.....	2
Промежуточный отчёт о движении денежных средств .....	3
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале.....	4

**Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности**

1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки.....	6
3. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	6
4. Основные средства.....	6
5. Авансы, выданные за долгосрочные активы .....	7
6. Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	7
7. Торговая дебиторская задолженность .....	7
8. Денежные средства и их эквиваленты .....	7
9. Капитал Товарищества.....	7
10. Займы .....	8
11. Торговая кредиторская задолженность .....	11
12. Прочие краткосрочные обязательства .....	11
13. Выручка.....	12
14. Себестоимость реализации .....	12
15. Общие и административные расходы.....	13
16. Расходы на реализацию и транспортировку.....	13
17. Затраты по финансированию .....	13
18. Корпоративный подоходный налог .....	14
19. Производные финансовые инструменты.....	14
20. Сделки со связанными сторонами .....	15
21. Финансовые и условные обязательства.....	16
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	18
23. События после отчётной даты .....	19

## **Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»**

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении ТОО «Жаикмунай» по состоянию на 30 июня 2016 года, а также соответствующего промежуточного отчета о совокупном доходе за трех и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной 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 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 финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

*Ernst & Young LLP*

---

Пол Кон  
Партнёр по аудиту



---

Айгерим Нуркенова  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000115 от 21 сентября 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

24 августа 2016 года

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 июня 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	37.496	36.917
Основные средства, нетто	4	1.730.310	1.605.821
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	5.751	5.375
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	58.214	130.660
Производные финансовые инструменты	19	13.492	43.005
		<b>1.845.263</b>	<b>1.821.778</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		26.630	28.953
Торговая дебиторская задолженность	7	39.501	31.337
Предоплата и прочие краткосрочные активы	6	35.923	25.519
Производные финансовые инструменты	19	18.096	54.095
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		5.293	26.926
Денежные средства и их эквиваленты	8	88.538	134.928
		<b>213.981</b>	<b>301.758</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2.059.244</b>	<b>2.123.536</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал Товарищества</b>			
Прочие резервы	9	4.112	4.112
Нераспределённая прибыль		32.586	32.440
		<b>571.237</b>	<b>622.763</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	10	1.000.986	996.666
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		16.143	15.928
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.631	5.777
Обязательство по отсроченному налогу		331.500	347.767
		<b>1.354.260</b>	<b>1.366.138</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	10	15.421	15.361
Торговая кредиторская задолженность	11	44.307	40.678
Авансы полученные		428	245
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	12	35.862	40.768
		<b>97.049</b>	<b>98.083</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2.059.244</b>	<b>2.123.536</b>

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Ольга Шошина

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2016 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2016 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)
<b>Выручка</b>					
Выручка от продаж на экспорт		88.188	173.714	136.869	259.348
Выручка от продаж на внутреннем рынке		1.353	—	26.590	14.705
	13	89.541	173.714	163.459	274.053
Себестоимость реализации	14	(49.103)	(55.267)	(96.209)	(101.691)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>40.438</b>	<b>118.447</b>	<b>67.250</b>	<b>172.362</b>
Общие и административные расходы	15	(4.915)	(7.432)	(10.176)	(15.081)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(21.111)	(31.200)	(37.264)	(52.614)
Затраты по финансированию	17	(11.822)	(13.144)	(23.508)	(27.475)
Чистый убыток от курсовой разницы		(2.292)	(350)	(6.420)	(665)
Убыток по производным финансовым инструментам	19	(44.287)	(13.781)	(40.729)	(3.776)
Процентные доходы		122	75	221	174
Прочие доходы		2.340	1.767	3.995	2.880
Прочие расходы		(3.440)	(6.984)	(6.296)	(14.107)
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(44.967)</b>	<b>47.398</b>	<b>(52.927)</b>	<b>61.698</b>
Льгота/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	18	4.994	(25.325)	1.401	(35.123)
<b>(Убыток)/прибыль за период</b>		<b>(39.973)</b>	<b>22.073</b>	<b>(51.526)</b>	<b>26.575</b>
Прочий совокупный доход за период		—	—	—	—
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>		<b>(39.973)</b>	<b>22.073</b>	<b>(51.526)</b>	<b>26.575</b>

Генеральный директор ТОО «Жапкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жапкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жапкмунай»



Жапкмунай  
Ольга Вендель

Жапкмунай  
Виктория

Жапкмунай  
Ольга Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

В тысячах долларов США	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(52.927)	61.698
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	14, 15	63.786	56.788
Затраты по финансированию	17	23.508	27.475
Процентные доходы		(221)	(174)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.211)	157
Убыток от выбытия основных средств		53	7
Реализацию производных финансовых инструментов	19	24.763	-
Убыток по производным финансовым инструментам	19	40.729	3.776
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		98.500	149.727
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в товарно-материальных запасах		2.323	(969)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(8.164)	(61.655)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		5.324	5.022
Изменения в торговой кредиторской задолженности		3.565	10.054
Изменения в авансах полученных		183	(2.425)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(516)	(515)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(4.907)	(4.718)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		96.308	94.523
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(7.088)	(29.249)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		89.220	65.274
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		221	174
Приобретение основных средств		(98.594)	(131.093)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(754)	(1.318)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(99.127)	(132.237)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Уплаченные обязательства по финансовому лизингу		(221)	-
Погашение займов	10	-	(45.000)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(376)	(264)
Распределение прибыли	9	-	(45.000)
Вознаграждение уплаченное за выкуп долей участия	9	(494)	-
Уплаченные затраты по финансированию		(35.393)	(36.270)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(36.484)	(126.534)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1	(38)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(46.390)	(193.535)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		134.928	361.350
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	88.538	167.815

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нерасре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года (аудировано)		4.112	32.440	745.185	781.737
Прибыль за период		-	-	26.575	26.575
Итого совокупный доход за период		-	-	26.575	26.575
Распределение прибыли	9	-	-	(45.000)	(45.000)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)		4.112	32.440	726.760	763.312
На 31 декабря 2015 года (аудировано)		4.112	32.440	622.763	659.315
Убыток за период		-	-	(51.526)	(51.526)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(51.526)	(51.526)
Прибыль от перевыкупленного и перевыпущенного вознаграждения	9	-	146	-	146
На 30 июня 2016 года (неаудировано)		4.112	32.586	571.237	607.935

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Шоштова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

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 «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. В 2014 году Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» компании «Nostrum Oil & Gas B.V.».

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и 3 (три) разведочные концессии, расположенные в Казахстане.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в *Примечании 9*. Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, ул. А. Карева, 43/1.

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 24 августа 2016 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 MG № 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 трёх 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 трёх месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту – «Министерство Энергетики»).

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлён на 4 года и ещё 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. 28 июля 2015 года было подписано одиннадцатое дополнительное соглашение к Контракту на продление периода разведки до 26 мая 2016 года. Заявка Товарищества на дальнейшее продление периода разведки была утверждена 11 марта 2016 года Министерством Энергетики до 26 мая 2018 года.

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 продлён до 6 лет. В дальнейшем, период разведки был продлён до 8 февраля 2017 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2017 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2017 года.

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

---

### **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 сырой 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% произведённой 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.

### **Сезонный характер деятельности**

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

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**

### **Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Товариществом**

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу по состоянию на 1 января 2016 года.

Товарищество не применяло досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2016 года.

## **3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 579 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года: 1.052 тысячи долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, поступления в основные средства Товарищества составили 188.377 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года: 126.657 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 15.336 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года: 12.417 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 июня 2016 года, основные средства Товарищества в сумме 267.756 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2015 года: 283.448 тысяч долларов США) (*Примечание 10*).

По состоянию на 30 июня 2016 года чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в финансовом лизинге, составила 13.666 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: ноль) (*Примечание 21*).

Смотрите *Примечание 21* по инвестиционным обязательствам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы за долгосрочные активы в основном включают в себя авансовые платежи поставщикам услуг и оборудования для строительства третьей линии газоперерабатывающего завода.

### 6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
НДС к получению	<b>19.538</b>	18.053
Прочие налоги к получению	<b>9.453</b>	2.731
Авансы выданные	<b>4.874</b>	4.040
Прочее	<b>2.058</b>	695
	<b>35.923</b>	25.519

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и в основном была выражена в долларах США, средний срок возвратности торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 30 июня 2016 года отсутствовала как просроченная, так и обесцененная дебиторская задолженность.

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	<b>62.754</b>	108.026
Текущие счета в тенге	<b>778</b>	1.893
Кассовая наличность	<b>6</b>	9
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев	<b>25.000</b>	25.000
	<b>88.538</b>	134.928

Банковские депозиты на 31 декабря 2015 года были представлены процентным депозитом, размещённым 30 декабря 2015 года со сроком на один месяц с процентной ставкой 0,25% в год.

Банковские депозиты на 30 июня 2016 года были представлены процентным депозитом, размещённым 27 июня 2016 года со сроком на один месяц с процентной ставкой 0,41% в год.

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 2.347 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 3.404 тысячи долларов США в Казкоммерцбанк (31 декабря 2015 года: 5.375 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

### 9. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составлял 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года доли ТОО «Nostrum Associated Investments» 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.

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.

21 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» выкупило 0,036% доли участия в Товариществе у «Клэйдон Индастриал Лтд.» в размере 220 тысяч долларов США и 0,044% доли участия у ТОО «Nostrum Associated Investments» в размере 92.526 тысяч тенге (эквивалент – 274 тысячи долларов США).

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

30 июня 2016 года Товарищество продало перевыкупленные 0,08% доли компании «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» за 640 тысяч долларов США. Прибыль от продажи была признана как прочие резервы. В результате сделки ТОО «Жаикмунай» по состоянию на 30 июня 2016 года имеет единственного участника в лице «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.».

Доля участников по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года следующая:

	30 июня 2016 года (неаудировано)		31 декабря 2015 года (аудировано)	
	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге	%
«Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.»	750.000	100	749.400	99,920
ТОО «Nostrum Associated Investments»	–	–	330	0,044
«Клэйдон Индастриал Лтд.»	–	–	270	0,036

Доход от первоначального признания займа, полученного от «Nostrum Oil & Gas B.V.» в 2008 и 2009 годах по ставке, ниже рыночной, а также убыток от его последующего значительного изменения были признаны как прочие резервы.

До 30 июня 2016 года участники Товарищества имели право голоса на основе своего процента участия и также участвовали в любом распределении на этой же основе. Начиная с 30 июня 2016 года решения единственного участника Товарищества заменяют собрания участников Товарищества, и распределение будет выплачено 100% единственному участнику.

26 мая 2015 года Товарищество сделало выплаты по распределению прибыли на сумму 45.000 тысяч долларов США согласно решению ежегодного общего собрания участников Товарищества, которое состоялось 24 апреля 2015 года.

**10. ЗАЙМЫ**

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года займы включали:

	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	547.788	545.309
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	406.044	405.718
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	61.000	61.000
Обязательства по финансовому лизингу (Примечание 21)	1.575	–
	<b>1.016.407</b>	1.012.027
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(15.421)	(15.361)
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>1.000.986</b>	996.666

**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 счёт 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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2012 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2012) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

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

---

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 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, приведённому ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2012 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2012; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2012 по состоянию на 13 ноября 2016 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2012 до 13 ноября 2016 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2012.

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества «Nostrum Oil & Gas plc» и всеми её 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.». Требования имеющих обеспечение кредиторов Эмитента 2012 или Гаранта 2012 будут иметь приоритет в отношении их претензий на имеющееся обременение, относительно кредиторов, у которых обеспечение отсутствует, таких как держателей Облигаций 2012.

**Облигации 2014**

14 февраля 2014 года «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») заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 по Облигациям 2014.

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

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

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, приведённому ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; 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.

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 долларов США.

**Ковенанты, содержащиеся в Облигациях 2012 года и Облигациях 2014 года**

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, содержат ряд ковенантов, которые, среди прочего, налагают ограничения, за некоторыми исключениями, на следующие действия:

- (i) принимать на себя или гарантировать дополнительные долговые обязательства и выпускать определённые привилегированные акции;
- (ii) создавать права удержания или закладывать определённое имущество;
- (iii) осуществлять определённые выплаты, в том числе дивидендов или других сумм;
- (iv) предварительно оплачивать или погашать субординированный долг или капитал;
- (v) осуществлять определённые инвестиции;
- (vi) создавать обременение или ограничения на выплату дивидендов или других сумм, займов или авансов или на передачу активов компании «Nostrum Oil & Gas plc» или любой из его дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (vii) продавать, сдавать в аренду или передавать определённые активы, включая акции дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (viii) участвовать в определённых сделках с аффилированными лицами;
- (ix) заниматься неосновной деятельностью; и
- (x) осуществлять консолидацию или слияние с другими предприятиями.

Каждое из этих условий является предметом некоторых исключений и ограничений.

Кроме того, эмиссионные договоры налагают определённые требования к будущим поручителям дочерних организаций, предусматривают некоторые общепринятые информационные ковенанты и события невыполнения обязательств.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### Займы от «Nostrum Oil & Gas 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 по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 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 соглашения о займе, 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 в соглашение о займе были внесены изменения, согласно которым процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%, и дата погашения была перенесена на 31 декабря 2019 года.

Задолженность по займу на 30 июня 2016 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2015 года: 6,625%).

В соответствии с решением ежегодного общего собрания участников Товарищества от 28 июня 2013 года Товарищество 3 июля 2013 года произвело досрочное погашение части займа в сумме 60.000 тысяч долларов США компании «Nostrum Oil & Gas B.V.». 23 декабря 2013 года Товарищество произвело ещё одно досрочное погашение 30.000 тысяч долларов США компании «Nostrum Oil & Gas B.V.». 19 мая 2014 года Товарищество произвело досрочное погашение 104.000 тысячи долларов США. 13 мая 2015 года Товарищество произвело досрочное погашение 45.000 тысяч долларов США.

### 11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, торговая кредиторская задолженность включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	<b>22.359</b>	22.437
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	<b>16.816</b>	13.956
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	<b>3.536</b>	2.437
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	<b>1.596</b>	1.848
	<b>44.307</b>	40.678

### 12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, прочие краткосрочные обязательства включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
Начисления по соглашениям прав на недропользование	<b>16.666</b>	16.902
Начисленные обязательства по обучению	<b>13.106</b>	11.443
Задолженность перед работниками	<b>3.350</b>	2.541
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	<b>1.781</b>	8.941
Прочее	<b>959</b>	941
	<b>35.862</b>	40.768

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском, Дарьинском и Южно-Гремячинском месторождениях.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 13. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	62.604	116.901	106.326	183.952
Газ и СУГ	26.937	56.813	57.133	90.101
	<b>89.541</b>	<b>173.714</b>	<b>163.459</b>	<b>274.053</b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, выручка от трёх основных покупателей составила 41.347 тысяч долларов США, 33.816 тысяч долларов США и 25.167 тысяч долларов США, соответственно (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года: 99.618 тысяч долларов США, 61.312 тысяч долларов США и 51.593 тысячи долларов США, соответственно).

Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Финляндию, порты Чёрного моря в России и Объединенные Арабские Эмираты.

### 14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	32.433	27.888	62.916	56.055
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	5.269	6.894	10.514	14.196
Заработная плата и соответствующие налоги	2.835	4.662	5.467	9.326
Роялти	2.916	5.999	4.169	9.772
Прочие транспортные услуги	1.532	661	3.356	1.258
Изменение в запасах	1.296	4.396	3.160	278
Материалы и запасы	859	1.913	1.921	3.668
Управленческие услуги	970	866	1.856	1.795
Затраты на ремонт скважин	172	584	1.337	1.874
Доля государства в прибыли	576	480	899	1.251
Платежи за загрязнение окружающей среды	90	515	215	1.007
Прочее	155	409	399	1.211
	<b>49.103</b>	<b>55.267</b>	<b>96.209</b>	<b>101.691</b>

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

**15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	1.643	2.585	3.164	4.953
Управленческие услуги	1.067	1.097	2.039	2.017
Обучение	927	936	1.895	1.701
Износ и амортизация	479	365	870	733
Страховые сборы	174	259	447	665
Спонсорство	437	294	452	867
Услуги связи	158	237	285	442
Комиссии банка	69	164	189	295
Материалы и запасы	85	141	166	303
Социальные программы	78	75	157	150
Командировочные расходы	86	122	149	220
Плата за аренду	47	124	135	249
Прочие налоги	(25)	16	116	187
Профессиональные услуги	(470)	813	(179)	1.980
Прочее	160	204	291	319
	<b>4.915</b>	<b>7.432</b>	<b>10.176</b>	<b>15.081</b>

**16. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	8.682	11.719	17.759	22.249
Транспортные затраты	8.159	17.668	14.333	26.835
Заработная плата и соответствующие налоги	317	526	612	1.036
Управленческие услуги	35	33	70	69
Прочее	3.918	1.254	4.490	2.425
	<b>21.111</b>	<b>31.200</b>	<b>37.264</b>	<b>52.614</b>

**17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	11.400	12.832	22.862	26.978
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	257	370	386
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	113	55	225	111
Финансовые затраты по финансовому лизингу	51	–	51	–
	<b>11.822</b>	<b>13.144</b>	<b>23.508</b>	<b>27.475</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	(19.112)	(5.200)	(16.267)	(2.260)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	15.387	30.306	16.193	37.164
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(1.269)	219	(1.327)	219
<b>Итого (льготы)/расходов по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>(4.994)</b>	<b>25.325</b>	<b>(1.401)</b>	<b>35.123</b>

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отражённых в финансовой отчётности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц между балансовой стоимостью определённых активов и обязательств для целей финансовой отчётности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражён по ставке 30%, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Налоговые базы Товарищества неденежных активов и обязательств определяются в тенге. Таким образом, любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению во временной разнице между налоговой базой внеоборотных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

### 19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, движение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016 год (неаудировано)	2015 год (неаудировано)
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января</b>	<b>97.100</b>	60.301
Денежные средства, полученные от производных финансовых инструментов	(24.783)	–
Убыток по производным финансовым инструментам	(40.729)	(3.776)
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>31.588</b>	56.525
За минусом текущей части производных финансовых инструментов	18.096	–
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня</b>	<b>13.492</b>	56.525

3 марта 2014 года, Товарищество заключило комплексный новый договор хеджирования с нулевой разовой комиссией, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года, который был продан за 92.256 тысяч долларов США до истечения срока действия 14 декабря 2015 года.

14 декабря 2015 года, Товарищество заключило новый долгосрочный договор хеджирования стоимостью 92.000 тысячи долларов США, покрывающий продажи нефти в размере 14.674 баррелей в день для первого расчётного периода и 15.000 баррелей в день для последующих расчётных периодов в общем количестве 10.950.000 баррелей до 14 декабря 2017 года. Контрагентом по договору хеджирования является «VTB Capital Plc». На основании договора хеджирования Товарищество купило пут опцион, который защищает Товарищество от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

Прибыли и убытки по производным финансовым инструментам, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, признаются непосредственно в прибылях и убытках.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и детали их оценки приведены в *Примечании 22*.

### 20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности сделки со связанными сторонами в основном включают сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Дебиторская задолженность от и авансы выданные связанным сторонам на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
<b>Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные</b>		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>26.250</b>	35.832

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
<b>Займы</b>		
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	<b>61.000</b>	61.000
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>5.051</b>	4.144
«Nostrum Services N.V.»	<b>752</b>	217
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	<b>72</b>	73

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся 30 июня</b>		<b>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня</b>	
	<b>2016 года (неаудировано)</b>	2015 года (неаудировано)	<b>2016 года (неаудировано)</b>	2015 года (неаудировано)
<b>Погашение займа</b>				
<i>Под общим контролем</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	45.000	–	45.000
<b>Проценты уплаченные</b>				
<i>Под общим контролем</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	<b>1.122</b>	1.509	<b>2.245</b>	3.460
<b>Приобретения</b>				
<i>Со значительным влиянием над Товариществом</i>				
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>6.663</b>	216	<b>19.323</b>	1.377
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>				
<i>Под общим контролем</i>				
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	<b>399</b>	673	<b>777</b>	1.062
«Nostrum Services N.V.»	<b>2.356</b>	1.909	<b>4.625</b>	3.708

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с ЗАО «КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества на общую сумму 150 миллионов долларов США,

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

---

который был изменён от 10 августа 2015 года дополнительным соглашением увеличивающим общую сумму договора до 160 миллионов долларов США.

Соглашение о техническом и сервисном обслуживании с Подрядчиком, которое изначально действовало до 31 декабря 2015 года, было продлено до 30 сентября 2016 года.

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 июня 2016 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачиваются в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.», и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 195 тысяч долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 271 тысяча долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

### **21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **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 подтверждённые 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 определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 июня 2016 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2016 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество 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 поддаётся определению в данный момент времени. Такие затраты будут представлены как новые данные, 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 вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2016 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 254.566 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 123.529 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разведке и разработке нефтяного месторождения.

### Операционная аренда

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

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по неаннулируемой операционной аренде была представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2015 года (аудировано)</b>
Не позже 1 года	<b>10.723</b>	12.471
Позже 1 года и не позже 5 лет	<b>13.435</b>	4.623
Позже 5 лет	–	–

Расходы по аренде железнодорожных вагонов за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года, составили 6.705 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года: 7.845 тысяч долларов США).

### Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года Товарищество заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 30 июня 2016 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 11.993 тысячи долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>		<b>31 декабря 2015 года (аудировано)</b>	
	<b>Минимальные платежи</b>	<b>Текущая стоимость платежей</b>	<b>Минимальные платежи</b>	<b>Текущая стоимость платежей</b>
Не позже 1 года	<b>1.034</b>	<b>844</b>	–	–
Позже 1 года и не позже 5 лет	<b>624</b>	<b>436</b>	–	–
Позже 5 лет	<b>2.089</b>	<b>295</b>	–	–
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>3.747</b>	<b>1.575</b>	–	–
Минус суммы финансовых затрат	<b>2.172</b>	–	–	–
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1.575</b>	<b>1.575</b>	–	–

### Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- (i) расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана; и
- (iii) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно)

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

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском

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

месторождении (в редакции от 9 августа 2013 года) требуют от недропользователя:

- (i) расходувать 1.000 тысячу долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (ii) инвестировать не менее 22.222 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысячи долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (iv) создать ликвидационный фонд равный 9 тысячам долларов США; и
- (v) расходувать 150 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 30 декабря 2015 года) требуют от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 21.466 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 118 тысячам долларов США; и
- (iii) расходувать 113 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 30 декабря 2015 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 32.844 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 121 тысяче долларов США;
- (iii) расходувать 112 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

**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.

**22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Ниже приведено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Товарищества по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Производные финансовые инструменты	31.588	97.100	31.588	97.100
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости	(1.014.832)	(1.012.027)	(932.221)	(871.161)
Обязательства по финансовому лизингу	(1.575)	–	(1.917)	–
<b>Итого</b>	<b>(984.819)</b>	<b>(914.927)</b>	<b>(902.550)</b>	<b>(774.061)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, 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 инструменты могут быть обменены 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 отчётную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Производным финансовым инструментам присвоен Уровень 3 в пределах иерархии текущей рыночной стоимости. Расчёт справедливой стоимости производных финансовых инструментов, рассчитан с использованием модели «Блека-Шольца» на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия, истекающими до декабря 2017 года.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года были использованы следующие вводные данные при расчётах справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2015 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на нефть за баррель на отчётную дату (доллары США)	<b>49,71-54,6</b>	37,19-48,75
Историческая волатильность (%)	<b>30,38</b>	30,31
Безрисковая процентная ставка (%)	<b>0,32-0,69</b>	0,32-0,69
Сроки истечения действия (месяц)	<b>1-17</b>	1-23

Ожидаемая волатильность отражает историческую волатильность, исходя из предположения, что историческая волатильность является показателем будущей тенденции движения стоимости фьючерсов. Однако фактическое изменение в стоимости может отличаться от ожидаемой волатильности.

Приведённая таблица отражает результаты изменения в волатильности и допущениях по ценам на нефть на справедливую стоимость производных финансовых инструментов:

	<b>Увеличение в допущении</b>	<b>Уменьшение в допущении</b>
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ценам на нефть (+/-2 доллара за баррель)	<b>(5.246)</b>	6.327
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке дисконта (+/-2%)	<b>2.911</b>	(2.687)

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, не было.

### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

29 июля 2016 года Товарищество подписало дополнительное соглашение на поставку газа, ведущее к увеличению доходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года на 1,2 миллиона долларов США.