

**ТОО «Жанкмунай»**

Промежуточная сокращённая консолидированная  
финансовая отчетность (неаудировано)

*За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2013 года  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Стр.

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность**

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Промежуточный сокращённый консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности .....	5-18





Building a better  
working world

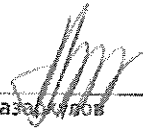
**Вывод**

На основании нашего обзора, мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

*Ernst & Young LLP*


---

Пол Кон  
Партнёр

  
Александр Назаренко  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000059 от 06 января 2012 года

15 ноября 2013 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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 30 сентября 2013 года

В тысячах долларов США

	Прим.	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы по разведке и оценке	3	17.859	-
Основные средства	4	1.301.223	1.222.980
Денежные средства, ограниченные в использовании		4.181	3.652
Авансы, выданные за долгосрочные активы		9.032	25.278
Долгосрочные инвестиции	5	25.000	-
		<b>1.357.295</b>	<b>1.251.910</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		21.853	24.963
Торговая дебиторская задолженность		123.856	54.002
Предоплата и прочие краткосрочные активы		29.105	24.070
Краткосрочные инвестиции	5	25.000	50.000
Денежные средства и их эквиваленты		142.062	164.979
		<b>341.876</b>	<b>318.014</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>1.699.171</b>	<b>1.569.924</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества	6	4	4
Прочие резервы		32.440	32.637
Нераспределенная прибыль		500.618	340.857
		<b>533.062</b>	<b>373.498</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	7	859.396	915.776
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		12.687	11.064
Задолженность перед Правительством Казахстана		6.021	6.122
Обязательство по отсроченному налогу		148.228	148.932
		<b>1.026.332</b>	<b>1.081.894</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	7	19.555	7.152
Торговая кредиторская задолженность		54.303	58.809
Авансы полученные		1.619	61
Задолженность по подоходному налогу		21.786	11.662
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства		41.483	35.817
		<b>139.777</b>	<b>114.532</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>1.699.171</b>	<b>1.569.924</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайнц Вейдель

Идурун Выкрота

Ольга Цюшинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<b>Выручка:</b>					
Выручка от реализации на экспорт		187.318	169.952	565.408	442.924
Выручка от реализации на внутреннем рынке		27.373	29.887	91.782	80.324
	8	214.691	199.839	657.190	523.248
Себестоимость реализации	9	(71.213)	(60.138)	(206.544)	(155.114)
<b>Валовой доход</b>		<b>143.478</b>	<b>139.701</b>	<b>450.646</b>	<b>368.134</b>
Общие и административные расходы	10	(9.313)	(15.964)	(24.190)	(37.023)
Расходы на реализацию и транспортировку	11	(26.836)	(27.629)	(87.650)	(72.265)
Финансовые затраты (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	12	(15.030)	(16.284)	(49.450)	(50.534)
		(29)	52	(255)	490
Процентные доходы		149	58	640	164
Прочие расходы		(7.019)	(1.069)	(17.665)	(3.223)
Прочие доходы		855	716	2.955	3.039
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>86.255</b>	<b>79.581</b>	<b>275.031</b>	<b>208.782</b>
Расходы по подоходному налогу	13	(32.173)	(29.754)	(105.270)	(80.128)
<b>Прибыль за период</b>		<b>54.082</b>	<b>49.827</b>	<b>169.761</b>	<b>128.654</b>
<b>Итого совокупного дохода за период</b>		<b>54.082</b>	<b>49.827</b>	<b>169.761</b>	<b>128.654</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайнц Вендель

Гудрун Вькрота

Флора Шошинова

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

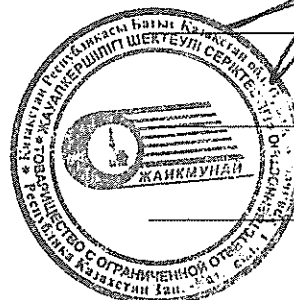
В тысячах долларов США

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся, 30 сентября	
		2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		275.031	208.782
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	9,10	92.091	74.835
Финансовые затраты	12	49.450	50.534
Процентные доходы		(640)	(164)
Положительную курсовую разницу от инвестиционной и финансовой деятельности		(32)	(245)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>415.900</b>	<b>333.742</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		3.110	(3.897)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(69.854)	(23.881)
Изменение в предоплате и прочих краткосрочных активах		(5.172)	(4.359)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(2.818)	(11.370)
Изменение в авансах полученных		1.559	(2.766)
Изменение в обязательствах перед Правительством Казахстана		(773)	(772)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(2.075)	(1.995)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>339.877</b>	<b>284.702</b>
Подоходный налог уплаченный		(95.713)	(31.393)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>244.164</b>	<b>253.309</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		640	164
Приобретение основных средств		(154.308)	(153.080)
Приобретение активов по разведке и оценке		(2.470)	(1.004)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(156.138)</b>	<b>(153.920)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Погашение займа		(60.000)	-
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(529)	(451)
Дивиденды уплаченные		(10.000)	-
Финансовые затраты уплаченные		(40.414)	(46.125)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(110.943)</b>	<b>(46.576)</b>
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(22.917)	52.813
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		164.979	47.537
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>142.062</b>	<b>100.350</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайиц Вендель

Гудрун Вькрота

Олга Шошина

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года


В тысячах долларов США

	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2011 года (аудировано)	4	32.637	193.208	225.849
Чистая прибыль за период	-	-	128.654	128.654
Итого совокупный доход за период	-	-	128.654	128.654
На 30 сентября 2012 года (неаудировано)	4	32.637	321.862	354.503
На 31 декабря 2012 года (неаудировано)	4	32.637	340.857	373.498
Чистая прибыль за период	-	-	169.761	169.761
Итого совокупный доход за период	-	-	169.761	169.761
Убыток от приобретения Zhaikmunai International B.V.	-	(197)	-	(197)
Распределение прибыли (Прим. 6)	-	-	(10.000)	(10.000)
На 30 сентября 2013 года (неаудировано)	4	32.440	500.618	533.062

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»


Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайнц Вендель



Гудрун Выкрота



Ольга Шошинова





**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

29 декабря 2010 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 18.000 простых акций «Zhaikmunai Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у Zhaikmunai Netherlands B.V. (предыдущее наименование - «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. «Zhaikmunai Finance B.V.» было образовано «Frans van der Schoot B.V.» в апреле 2010 года специально для выпуска облигаций с преимущественным правом требования на сумму 450 миллионов долларов США с датой погашения 19 октября 2015 года и купонной ставкой 10,50% годовых («Облигации 2015»).

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Товарищества и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») «Zhaikmunai Finance B.V.» и «Zhaikmunai International B.V.», основанной Zhaikmunai Netherlands B.V., находящимся под общим контролем материнской компании, в октябре 2012 года специально для выпуска облигаций на сумму 560 миллионов долларов США датой погашения 13 ноября 2019 года, с преимущественным правом требования и фиксированной процентной ставкой 7,125% годовых («Облигации 2019»). По состоянию на 31 декабря 2012 «Zhaikmunai International B.V.» была консолидирована как структурированная организация Товарищества.

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

17 августа 2012 года Товарищество заключило Договоры на приобретении активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года Товарищество получило право собственности на недропользование касательно данных трех месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан («МНГ»).

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 6. Товарищество не имеет конечную контролируемую сторону.

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 15 ноября 2013 года.

*Срок действия лицензии*

Первоначально срок действия Лицензии включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по лицензии, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было реализовано согласно дополнительному соглашению № 10 от 28 октября 2013 года (Примечание 17). Продления периода разведки не привели к изменению срока действия лицензии, который истекает в 2031 году.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В январе 2012 года МНГ приняло решение о продлении периода разведки до 8 февраля 2015 года, и соответствующее дополнительное соглашение между МНГ и Товариществом было подписано 9 августа 2013 года.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)***Срок действия лицензии (продолжение)*

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

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

*Платежи роялти*

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте. Ставки роялти зависят от уровня добычи углеводородов и стадии добычи, и могут варьироваться от 3% до 7% от добытой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа.

*Доля Государства в прибыли*

Товарищество осуществляет выплату доли Государства в прибыли в размерах, указанных в Контракте. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, стоимости дополнительной разведки и стоимости разработки. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается наличными средствами.

**Сезонный характер деятельности**

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ**

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 2012 года, за исключением принятых на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже.

Характер и влияние каждого нового стандарта / поправки описаны ниже:

**Усовершенствования МСФО 2009-2011***МСФО (IAS) 1 Пояснение требования в отношении сравнительной информации (Поправка)*

Данная поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Организация должна включать сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, в случае, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимального требуемого сравнительного периода. Дополнительная сравнительная информация, предоставляемая на добровольной основе, может не представляться в полном комплекте финансовой отчётности.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)****Совершенствования МСФО 2009-2011**

*МСБУ (IAS) 1 Пояснение требования в отношении сравнительной информации (Поправка) (продолжение)* Отчёт о финансовом положении на начало периода (известный как «третий бухгалтерский баланс») должен представляться, когда организация применяет учётную политику ретроспективно, выполняет ретроспективные пересчёты или реклассифицирует статьи в своей финансовой отчётности в том случае, если любые из указанных изменений оказывают существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. Поправка разъясняет, что сравнительная информация в соответствующих примечаниях не должна сопровождать третий бухгалтерский баланс. В соответствии с МСФО (IAS) 34, минимальные статьи, требующиеся для промежуточной сокращенной финансовой отчётности, не включают третий бухгалтерский баланс.

*МСБУ (IAS) 32 Налоговые последствия выплат владельцам долевых инструментов (Поправка)*

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» поясняет, что подоходные налоги, относящиеся к выплатам в пользу акционеров, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Подоходный налог». Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы, и налоговые последствия, связанные с денежными и неденежными выплатами, отсутствуют.

***Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним****МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчётность и сегментная информация в отношении общих активов и обязательств (Поправка)*

Поправка поясняет требования МСФО (IAS) 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты». Информация о общих активах и обязательствах по отчётному сегменту должна быть раскрыта только в том случае, когда суммы регулярно предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, и общая сумма, раскрытая в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности по указанному отчётному сегменту, была значительно изменена. Группа предоставляет данное раскрытие информации, так как информация об общих активах сегмента была представлена исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений (ИООПОР). Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав отчёта о совокупном доходе в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете финансовой отчетности иностранных подразделений, чистое изменение в хеджировании потоков денежных средств и чистые убытки или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, актуарные доходы и убытки по планам с установленными выплатами и переоценка земельных участков и зданий). Поправка не имеет влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

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

Поправка к МСФО (IAS) 19 включает ряд поправок в учёт планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и убытки, которые в настоящее время признаются в прочем совокупном доходе (ПСД) и исключаются из прибыли и убытка, ожидаемого дохода по активам плана, которые уже не признаются в прибыли или убытке, вместо этого, существует требование о признании процентов по чистым обязательствам (активам) по установленным выплатам в прибыли или убытке, рассчитанных с использованием дисконтной ставки, используемой для оценки обязательства по установленным выплатам, а стоимость прошлых услуг, права на вознаграждения за которые еще не предоставлены, в настоящее время признается в прибыли или убытке либо на дату поправки или на дату признания соответствующей реструктуризации или затрат по выходным пособиям, в зависимости от того, какая из дат наступит раньше. Прочие поправки включают новые раскрытия, например, раскрытие информации о количественной чувствительности. Поправка не имеет влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)***Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки в МСФО (IFRS) 7*

Данные поправки требуют от предприятия раскрывать информацию о правах зачёта финансовых инструментов и соответствующих договорённостях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договоренностей о взаимозачёте, поправка не имеет влияния на Группу.

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

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет части ранее существовавшего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», которые имели отношение к консолидированной финансовой отчётности и ПКИ-12 «Консолидация - предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля таким образом, что инвестор контролирует объект инвестиций в тех случаях, когда инвестор подвержен воздействию или обладает правами в отношении переменных экономических результатов, возникающих вследствие его отношений с объектом инвестиций, и способен влиять на такие результаты посредством контроля объекта инвестиций. Для соответствия определению контроля в МСФО (IFRS) 10 все три критерия, должны быть выполнены, включая следующее: (а) инвестор контролирует объект инвестиций; (б) инвестор имеет права на переменную сумму отдачи на инвестицию (либо несет связанные с ней риски) и (в) обладает возможностью влиять на данную сумму отдачи вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. МСФО (IFRS) 10 не повлияло на консолидацию инвестиций Группы.

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

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

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

МСФО (IFRS) 12 описывает требования в отношении раскрытия информации о долях участия предприятия в дочерних организациях, совместной деятельности, ассоциированных компаниях и структурированных организациях. Ни одно из указанных требований в отношении раскрытия информации не применимо к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности за исключением случаев, когда значительные события и сделки в промежуточном периоде требуют, чтобы раскрытие информации было предоставлено. Соответственно, Группа не предоставила такое раскрытие информации.

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

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

*Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним*

МСФО (IFRS) 13 также вводит специальные требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости, некоторые из которых заменяют существующие требования в отношении раскрытия информации в других стандартах, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие». МСФО (IAS) 34.16A(j) требует включать некоторые из указанных раскрытий в отношении финансовых инструментов, что оказывает влияние на период промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа предоставляет такое раскрытие информации в Примечании 16.

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

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 17.859 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: ноль), которые включают капитализированное условное вознаграждение по соглашению о приобретении нефтегазовых месторождений Дарьинское и Южно-Гремяченское на сумму 5.300 тысяч долларов США. Обязательства, связанные с данным вознаграждением, были признаны в составе прочих текущих обязательств и подлежат оплате после получения регистрации дополнительных соглашений в МНГ, включающих в себя предложенные рабочие программы.

Поступления связаны с приобретением прав на недропользование этих трех нефтегазовых месторождений – Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское, а также с проведением сейсмических работ. Процентные затраты не были капитализированы.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, не было затрат, списанных на расходы на разведку (2012: ноль).

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, поступления в основные средства Группы составили 170.335 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 137.133 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 10.727 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 13.734 тысячи долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 847 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 471 тысяча долларов США). На 30 сентября 2013 года, сумма основных средств Товарищества заложенных в качестве обеспечения по займу «Zhaikmuнай Netherlands B.V.» составила 1.086.250 тысяч долларов США (Примечание 7).

**5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

По состоянию на 30 сентября 2013 долгосрочные инвестиции были представлены процентными депозитами, размещенными на двенадцатимесячный период.

По состоянию на 30 сентября 2013 краткосрочные инвестиции были представлены процентным краткосрочным депозитом, размещенным 30 сентября 2013 года на шестимесячный период.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**6. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА**

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составляет 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2003 года. Доля ТОО «Конденсат-Холдинг» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляет 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысяч долларов США, соответственно.

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

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 распределения прибыли в соответствии с решением принятым на Общем Собрании Товарищества 28 июня 2013 года.

**7. ЗАЙМЫ**

Займы включают в себя следующее на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Облигации со сроком погашения в 2019 году «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	543.502 240.000	530.425 300.000
Облигации со сроком погашения в 2015 году	95.449	92.503
	<b>878.951</b>	<b>922.928</b>
Минус: суммы погашению в течение 12 месяцев	<b>(19.555)</b>	<b>(7.152)</b>
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	<b>859.396</b>	<b>915.776</b>

**Облигации 2015**

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

28 февраля 2011 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2015») заменил Первоначального эмитента Облигаций 2015, вследствие чего он принял на себя все обязательства Первоначального эмитента по Облигациям 2015.

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

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**7. ЗАЙМЫ (продолжение)****Облигации 2015 (продолжение)**

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

19 Октября 2012 года, Zhaikmunai International B.V. объявил тендерное предложение покупки за наличные средства («Тендерное предложение») части или всех Облигации 2015. Всего было выставлено на тендер по Тендерному Предложению Облигаций 2015 на сумму 347.604 тысячи долларов США, что составляет 77% от всего выпущенных Облигаций 2015 на момент окончания Тендерного предложения 19 ноября 2012 года. Владельцы Облигаций 2015 стоимостью 200.732 тысяч долларов США, которые приняли Тендерное предложение, обменяли их на Облигации 2019 той же стоимости.

**Облигации 2019**

13 Ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2019») выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2019»).

24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2019») заменил Первоначального эмитента 2019 по Облигациям 2019, вследствие чего ТОО «Жаикмунай» принял все обязательства Первоначального эмитента 2019 по Облигациям 2019.

Облигации 2019 являются процентными со ставкой 7,125% в год. Процент по Облигациям 2019 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года, начиная с 14 мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2019 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2019, за счет чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких Предложений акций, по цене погашения, равной 107,125% основной суммы долга, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами до соответствующей даты погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2019, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2019 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в Договоре, относящемуся к Облигациям 2019) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего Предложения акций.

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

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**7. ЗАЙМЫ (продолжение)**

**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 года были внесены изменения в соглашение о предоставлении займа, согласно которым ставка процента была понижена с 10% до 6,625% .

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

Согласно решениям Ежегодного Общего Собрания Товарищества от 28 июня, Товарищество произвело преждевременное погашение части займа в сумме 60.000 тысяч долларов США «Zhaikmunai Netherlands B.V.».

**8. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)	2013 года (неауди- ровано)	2012 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Нефть и газовый конденсат	171.771	159.491	525.157	410.362
Газ и сжиженный углеводородный газ (СУГ)	42.920	40.348	132.033	112.886
	<b>214.691</b>	<b>199.839</b>	<b>657.190</b>	<b>523.248</b>

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, выручка от пяти основных покупателей составляла 142.257 тысяч долларов США, 140.218 тысяч долларов США, 77.522 тысячи долларов США, 77.508 тысяч долларов США и 51.832 тысячи долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года три основных покупателя: 200.581 тысяча долларов США, 53.994 тысячи долларов США, 118.780 тысяч долларов США, соответственно).

**9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Износ, истощение и амортизация	27.883	28.287	91.096	73.918
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	15.296	11.124	40.066	33.470
Роялти	9.140	4.690	27.168	11.545
Доля прибыли Правительства	9.956	956	14.205	2.539
Заработная плата и соответствующие налоги	5.104	5.279	12.908	14.059
Материалы и запасы	3.987	4.192	10.266	11.675
Прочие транспортные услуги	1.188	1.247	3.544	4.114
Управленческие услуги	863	483	2.450	1.433
Затраты на ремонт скважин	589	2.685	2.334	4.333
Платежи за загрязнение окружающей среды	269	384	843	1.187
Изменение в запасах	(3.223)	(44)	624	(6.478)
Прочее	161	855	1.040	3.319
	<b>71.213</b>	<b>60.138</b>	<b>206.544</b>	<b>155.114</b>



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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Спонсорство	2.084	309	2.709	553
Заработная плата и соответствующие налоги	1.978	1.316	5.357	3.501
Обучение	1.282	871	3.831	2.729
Профессиональные услуги	835	203	3.552	830
Управленческие услуги	976	1.078	2.620	2.908
Страховые сборы	504	345	1.458	959
Износ и амортизация	372	341	995	917
Комиссии банка	274	245	860	680
Услуги связи	229	174	634	532
Прочие налоги	211	79	462	294
Материалы и запасы	140	126	416	396
Командировочные расходы	133	98	405	287
Плата за аренду	119	83	356	249
Социальные программы	75	10.415	225	21.732
Прочее	101	281	310	456
	<b>9.313</b>	<b>15.964</b>	<b>24.190</b>	<b>37.023</b>

**11. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Транспортные услуги	16.477	19.345	55.962	50.394
Затраты на погрузку и хранение	9.364	5.707	25.354	15.970
Заработная плата и соответствующие налоги	749	736	1.948	1.776
Управленческие услуги	165	470	640	1.378
Прочее	81	1.371	3.746	2.747
	<b>26.836</b>	<b>27.629</b>	<b>87.650</b>	<b>72.265</b>

**12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Процентные расходы по займам	14.513	15.823	48.002	49.241
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	362	258	776	683
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	155	203	672	610
	<b>15.030</b>	<b>16.284</b>	<b>49.450</b>	<b>50.534</b>

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**13. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Расходы по текущему подоходному налогу (Льгота)/Расходы по отсроченному подоходному налогу	29.178	28.987	105.974	74.504
	2.995	767	(704)	5.624
<b>Итого расходов по подоходному налогу</b>	<b>32.173</b>	<b>29.754</b>	<b>105.270</b>	<b>80.128</b>

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

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Прибыль до подоходного налога	86.255	79.581	275.031	208.782
Нормативная ставка подоходного налога	30%	30%	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	25.876	23.874	82.509	62.635
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	3.293	5.406	14.568	16.236
Изменение налоговой базы	1.935	(434)	2.846	(1.451)
Отрицательная курсовая разница	13	520	566	370
Прочее	1.056	388	4.781	2.338
<b>Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности</b>	<b>32.173</b>	<b>29.754</b>	<b>105.270</b>	<b>80.128</b>

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

	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
<b>Актив по отсроченному налогу:</b>		
Кредиторская задолженность и резервы	3.468	2.868
<b>Обязательство по отсроченному налогу:</b>		
Основные средства	(151.696)	(151.800)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(148.228)</b>	<b>(148.932)</b>

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

	2013 год	2012 год
<i>В тысячах долларов США</i>		
Сальдо на 1 января (аудировано)	(148.932)	(146.674)
Начисление текущего года на прибыль или убыток (неаудировано)	704	(5.624)
Сальдо на 30 сентября (неаудировано)	(148.228)	(152.298)

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сделки на коммерческой основе между Группой и участниками и/или их аффилированными компаниями.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон представленные организациями, косвенно контролируемые акционерами с существенным влиянием на Группу, состояли из следующего:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
<b>Организации под контролем общего акционера</b>		
<b>Займы</b>		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.» (Примечание 6)	240.000	300.000
<b>Организации, косвенно контролируемые акционером</b>		
<b>Предоплата</b>		
«Prolag B.V.B.A.»	108	-
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
ТОО «Амершам Ойл»	113	48
«Пробел Кэпитал Менеджмент N.V.»	15	288
«Prolag B.V.B.A.»	3	298

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 и 2012 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами представленные организациями, косвенно контролируемые акционером с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября,		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября,	
	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)	2013 (неауди- ровано)	2012 (неауди- ровано)
<b>Организации под контролем общего акционера</b>				
<b>Проценты уплаченные</b>				
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	4.008	8.333	13.946	25.000
<b>Погашение займа</b>				
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	60.000	-	60.000	-
<b>Организации, косвенно контролируемые акционером</b>				
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>				
«Пробел Капитал Менеджмент N.V.»	1.218	998	3.433	3.024
«Prolag B.V.B.A.»	255	523	1.097	1.596
ТОО «Амершам Ойл»	529	507	1.179	1.098

Управленческие услуги подлежат уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом, ТОО «Амершам Ойл», «Prolag B.V.B.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент N.V.», относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

Вознаграждение (представленные краткосрочными вознаграждениями работникам) ключевого управленческого персонала составило 460 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 486 тысяч долларов США). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**15. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2013 года. Руководство считает, что на 30 сентября 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

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

Так как казахстанские законы касательно восстановления участков и ликвидации скважин постоянно развиваются, Товарищество, в будущем, может понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время. В отношении таких затрат, когда они будут известны, будут созданы резервы, по мере получения новой информации, развития законодательства и оценок.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Товарищество также может понести потенциальные убытки, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы. Товарищество в будущем может также понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время.

Однако, существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Товарищества или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

**Инвестиционные обязательства**

На 30 сентября 2013 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 39.159 тысяч долларов США (на 31 декабря 2012 года: 23.088 тысяч долларов США) главным образом, связанные с операциями по развитию нефтяных месторождений Товарищества.

**Операционная аренда**

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

В 2010 году ТОО «Жаикмунай» заключило несколько договоров на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для перевозки СУГ и другого углеводородных продуктов на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договоры аренды могут быть досрочно расторгнуты либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке одной из сторон, если другая сторона не выполнит свои обязательства по контракту.

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2013 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2012 года (аудировано)</b>
Не более 1 года	<b>12.878</b>	12.585
Более 1 года и не более 5 лет	<b>26.997</b>	17.112
Более 5 лет	-	-

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**15. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Расходы по аренде железнодорожных вагонов-цистерн за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, составили 9.368 тысяч долларов США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 8.200 тысяч долларов США).

**Обязательство социального характера и обязательства по обучению**

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

- (i) израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) произвести ремонт и восстановление государственных автомобильных дорог на сумму 12.000 тысяч долларов США в 2012 году;
- (iii) начислять один процент от капитальных затрат, понесённых в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе; и
- (iv) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют выполнения ряда социальных и других обязательств. Однако, эти обязательства были изменены (в случае Рстошинского) или находятся в процессе изменения (Дарьинского и Южно-Гремячинского).

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

- (i) финансировать не менее 1% от объема инвестиций в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) перечислять в местный бюджет средства на социальные программы региона и программы по развитию инфраструктуры Западно-Казахстанской области Республики Казахстан на сумму эквивалентную 600 тысяч долларов США;
- (iii) инвестировать не менее 20.750 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения требует:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 18.850 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 20.000 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 6.499 тысяч долларов США Правительству, в том числе 195 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении требует:

- (i) финансировать в обучение 1% от общей суммы инвестиций;

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

**14. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство социального характера и обязательства по обучению**

- (ii) расходувать 18.850 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 23.050 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 3.194 тысяч долларов США Правительству, в том числе 96 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

**Продажи нефти на внутреннем рынке**

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

**16. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

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

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

**17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

28 октября 2013 года дополнительное соглашение № 10 к Контракту было подписано, продлевающее период добычи до 26 мая 2014 года.