

**ТОО «Жаикмунай»**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

*За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2014*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

**Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность**

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	3
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	5
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности .....	5-20
1. Общая информация .....	5
2. Основа подготовки .....	6
3. Активы, связанные с разведкой и оценкой .....	7
4. Основные средства .....	7
5. Авансы, выданные за долгосрочные активы .....	7
6. Краткосрочные и долгосрочные инвестиции .....	7
7. Торговая дебиторская задолженность .....	8
8. Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании .....	8
9. Капитал Товарищества и резервы .....	8
10. Займы .....	9
11. Прочие краткосрочные обязательства .....	12
12. Выручка .....	13
13. Себестоимость реализованной продукции .....	13
14. Общие и административные расходы .....	14
15. Расходы на реализацию и транспортировку .....	14
16. Финансовые затраты .....	14
17. Корпоративный подоходный налог .....	15
18. Производные финансовые инструменты .....	15
19. Сделки со связанными сторонами .....	16
20. Финансовые и условные обязательства .....	17
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	20

## **Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

Участникам и руководству ТОО «Жаикмунай»

### **Введение**

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

### **Объем работ по обзорной проверке**

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



Building a better  
working world

### **Вывод**

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

*Ernst & Young LLP*

---

Александр Назаркулов  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000059 от 6 января 2012 года

---

Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

22 ноября 2014 года

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	22.598	20.434
Основные средства	4	1.393.618	1.331.386
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	4.823	4.217
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	54.297	10.037
Производные финансовые инструменты	18	2.894	–
Долгосрочные инвестиции	6	–	25.000
		<b>1.478.230</b>	<b>1.391.074</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		28.195	22.085
Торговая дебиторская задолженность	7	54.836	66.564
Предоплата и прочие краткосрочные активы		33.647	29.168
Предоплата корпоративного подоходного налога		–	5.042
Краткосрочные инвестиции	6	25.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты	8	467.334	170.447
		<b>609.012</b>	<b>318.306</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2.087.242</b>	<b>1.709.380</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества	9	4.112	4
Прочие резервы		32.454	32.440
Нераспределённая прибыль		709.106	558.877
		<b>745.672</b>	<b>591.321</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	10	1.033.496	830.854
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		15.588	13.874
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.906	6.021
Обязательство по отложенному налогу		167.120	152.545
		<b>1.222.110</b>	<b>1.003.294</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	10	18.513	7.449
Торговая кредиторская задолженность		49.936	56.676
Авансы полученные		6.287	37
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		12.465	–
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	11	31.228	49.572
		<b>119.460</b>	<b>114.765</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2.087.242</b>	<b>1.709.380</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



*Хайрул Векделъ*  
Гудрун Выкрота  
*Юльга Шошинова*

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<b>Выручка</b>					
Выручка от продаж на экспорт		148.862	187.318	538.781	565.408
Выручка от продаж на внутреннем рынке		26.426	27.373	81.484	91.782
	12	175.288	214.691	620.265	657.190
Себестоимость реализации	13	(59.485)	(71.213)	(158.338)	(206.544)
<b>Валовая прибыль</b>		115.803	143.478	461.927	450.646
Общие и административные расходы	14	(7.146)	(9.313)	(24.379)	(24.190)
Расходы на реализацию и транспортировку	15	(28.523)	(26.836)	(92.096)	(87.650)
Финансовые затраты	16	(16.034)	(15.030)	(57.948)	(49.450)
Убыток от курсовой разницы		(607)	(29)	(2.673)	(255)
Прибыль по производным финансовым инструментам	18	9.020	–	2.894	–
Процентные доходы		212	149	846	640
Прочие расходы		(12.963)	(7.019)	(27.069)	(17.665)
Прочие доходы		1.650	855	3.363	2.955
<b>Прибыль до налогообложения</b>		61.412	86.255	264.865	275.031
Расходы по корпоративному подоходному налогу	17	(28.576)	(32.173)	(114.636)	(105.270)
<b>Прибыль за период</b>		32.836	54.082	150.229	169.761
<b>Итого совокупный доход за период</b>		32.836	54.082	150.229	169.761

Генеральный директор ТОО «Жаякмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаякмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаякмунай»



*Хайиу Вендель*

*Гудрун Вькрота*

*Ольга Шошинова*

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2014 года

В тысячах долларов США	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		264.865	275.031
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	13, 14	85.033	92.091
Финансовые затраты	16	57.948	49.450
Процентные доходы		(846)	(640)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(2.673)	(32)
Убыток от выбытия основных средств		440	—
Прибыль по производным финансовым инструментам	18	(2.894)	—
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>401.873</b>	<b>415.900</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(6.110)	3.110
Изменения в торговой дебиторской задолженности		11.728	(69.854)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(4.479)	(5.172)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		9.256	(2.818)
Изменения в авансах полученных		6.250	1.559
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана		(774)	(773)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(13.069)	(2.075)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>404.675</b>	<b>339.877</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(81.378)	(95.713)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>323.297</b>	<b>244.164</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Полученные процентные доходы		846	640
Приобретение основных средств		(192.949)	(154.308)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой	3	(7.464)	(2.470)
Возврат банковских депозитов		25.000	—
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(174.567)</b>	<b>(166.138)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Уплаченные финансовые затраты		(51.363)	(40.414)
Выпуск облигаций	10	400.000	—
Комиссии за выпуск облигаций	10	(6.525)	—
Погашение облигаций		(92.505)	—
Продажа дочерних организаций, за вычетом имевшихся у них денежных средств		39	—
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(606)	(529)
Вложение в капитал товарищества	9	4.108	—
Распределение прибыли		—	(10.000)
Погашение займов		(104.000)	(60.000)
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>149.148</b>	<b>(110.943)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(991)	—
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>296.887</b>	<b>(22.917)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		170.447	164.979
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>467.334</b>	<b>142.062</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайри Вандель  
Гудрун Вькромта  
Оуеба Шоннинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2013 года (аудировано)	4	32.637	340.857	373.498
Прибыль за период	–	–	169.761	169.761
Итого совокупный доход за период	–	–	169.761	169.761
Распределение прибыли	–	–	(10.000)	(10.000)
Влияние других сделок с Участником	–	(197)	–	(197)
На 30 сентября 2013 года (неаудировано)	4	32.440	500.618	533.062
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	4	32.440	558.877	591.321
Прибыль за период	–	–	150.229	150.229
Итого совокупный доход за период	–	–	150.229	150.229
Увеличение в капитале товарищества (Примечание 9)	4.108	14	–	4.122
На 30 сентября 2014 года (неаудировано)	4.112	32.454	709.106	745.672

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»



Жаһын Вендель

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Гуо́рун Вькрата

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»

Оле́са Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

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

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Zhaikmunai Netherlands B.V.» (предыдущее наименование – «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. 29 августа 2014 года Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.» и «Zhaikmunai International B.V.» компании «Zhikmunai Netherlands B.V.».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность Товарищества и его дочерней организации «Nostrum Oil and Gas Finance B.V.» (совместно именуемые «Группа»).

Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент и три разведочные концессии и осуществляется, в основном, через нефтедобывающее предприятие ТОО «Жанкмунай» 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, проспект Евразии 59/2.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 21 ноября 2014 года.

#### Срок действия лицензии

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

17 августа 2012 года Товарищество заключило Договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на 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 Нефти и Газа Республики Казахстан (далее по тексту «МНГ»).

Первоначально срок действия лицензии Чинаревского месторождения включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и 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. Товарищество подало заявление в МНГ на дальнейшее продление периода разведки.

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

---

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. 21 октября 2008 года период разведки был продлен на 6 месяцев до 28 января 2013 года. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 января 2015 года. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-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. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 года.

### **Платежи роялти**

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

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

### **Доля Государства в прибыли**

Товарищество осуществляет выплаты Государству его «доли прибыли» в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Товарищество пересмотрело коэффициент эквивалента природного газа, заменив коэффициент плотности, использованный в прошлых периодах, коэффициентом сжатия. Коэффициент эквивалента природного газа используется при определении стоимости природного газа, которая является основой для расчёта доли Государства.

Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Товарищество пересчитало долю Государства за 2013 год вследствие изменений в рабочей программе для Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата.

### **Сезонный характер деятельности**

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

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**

### **Основа подготовки**

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

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

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

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

- «*Инвестиционные компании*» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27);
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «*Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» – «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов*»; и
- Интерпретация IFRIC 21 «*Обязательные платежи*» (Интерпретация IFRIC 21).

Группа не применяла досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2014 года.

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 2.164 тысячи долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2013 года: 17.859 тысяч долларов США, которые в основном представляли капитализированное условное вознаграждение по соглашению о приобретении нефтегазовых месторождений Дарьинское, Ростошинское и Южно-Гремячинское). Процентные затраты не были капитализированы. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа выплатила капитализированные условные обязательства по соглашению о приобретении Дарьинского и Южно-Гремячинского нефтегазовых месторождений в сумме 5.300 тысяч долларов США.

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, поступления в основные средства Группы составили 147.705 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2013 года: 170.335 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 11.780 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 10.727 тысяч долларов США). Также, произошло увеличение в нефтегазовых активах ввиду изменений в активах по ликвидации скважин и восстановлению участка на сумму 476 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2013 года: уменьшение на сумму 847 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2014 года, основные средства Товарищества в сумме 1.086.250 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Zhaikmunaï Netherlands B.V.» (*Примечание 10*).

Смотрите *Примечание 20* по инвестиционным обязательствам.

### **5. АВАНСЫ, ВЫДАВАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Увеличение суммы авансов, выданных за долгосрочные активы, произошло в основном в связи с увеличением предоплаты поставщикам услуг и оборудования для строительства третей линии газоперерабатывающего завода (УКПГЗ).

### **6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 30 сентября 2014 года представляли собой процентный депозит, размещённый 30 сентября 2014 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,24% в год. Процентный депозит, размещённый 4 марта 2013 года, сроком на два года, был отозван 23 апреля 2014 года. По состоянию на 30 сентября 2014 года Группа не размещала долгосрочные инвестиции.

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

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года представляли собой краткосрочный процентный депозит, размещённый 30 сентября 2013 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,31% в год. По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные инвестиции представляли собой процентный депозит, размещённый 30 сентября 2013 года на срок более одного года, и процентный депозит, размещённый 4 марта 2013 года сроком на два года.

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность не была процентной, и в основном, была выражена в долларах США, средний срок возвратности торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

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

В тысячах долларов США	Итого	Не просро- ченная и необесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014 год	54.836	40.808	14.025	—	—	—	3
2013 год	66.564	66.560	—	—	—	—	4

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В тысячах долларов США	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	460.725	140.012
Текущие счета в тенге	5.370	5.429
Текущие счета в прочих валютах	1.226	—
Кассовая наличность	13	6
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев	—	25.000
	<b>467.334</b>	<b>170.447</b>

У Группы, имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 4.823 тысячи долларов США в АО «Казкоммерцбанк» (31 декабря 2013 года: 4.217 тысяч долларов США), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении резерва Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

### 9. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА И РЕЗЕРВЫ

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

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

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

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

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

Участники Товарищества имеют право голоса согласно свое доле и на этой же основе участвуют в любом распределении.

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

### 10. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года, займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудировано)</b>
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	548.669	534.920
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	397.340	–
Займы от «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	106.000	210.186
Облигации, выпущенные в 2010 году, со сроком погашения в 2015 году	–	93.197
	<b>1.052.009</b>	<b>838.303</b>
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	<b>(18.513)</b>	<b>(7.449)</b>
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>1.033.496</b>	<b>830.854</b>

#### Облигации 2010

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

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

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

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

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

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

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

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

**Облигации 2012**

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

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

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года, начиная с 14 мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2012 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2012, за 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  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, приведенному 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.».

**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») заменил «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.

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 14 февраля 2017 года по выбору Эмитента 2014, при условии направления предварительного уведомления не позднее, чем за 60 дней, и не ранее чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2014 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2014 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с 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

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

(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.

### 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 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 соглашении о займе были внесены изменения, согласно которым процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%.

Задолженность по займу на 30 сентября 2014 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2013 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 «Zhaikmunai Netherlands B.V.». 23 декабря 2013 года Товарищество произвело ещё одно досрочное погашение 30.000 тысяч долларов США компании «Zhaikmunai Netherlands B.V.». 19 мая 2014 года Товарищество произвело досрочное погашение 104.000 тысяч долларов США.

### 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	16.810	32.101
Начисленные обязательства по обучению	9.815	8.986
Задолженность перед работниками	2.681	1.448
Прочее	1.922	7.037
	<b>31.228</b>	<b>49.572</b>



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

#### 12. ВЫРУЧКА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года	2013 года	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	136.806	171.771	490.316	525.157
Природный газ и СУГ	38.482	42.920	129.949	132.033
	<b>175.288</b>	<b>214.691</b>	<b>620.265</b>	<b>657.190</b>

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, выручка от трёх основных покупателей составила 264.835 тысяч долларов США, 102.122 тысячи долларов США и 77.113 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: выручка от пяти основных покупателей составила 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).

#### 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года	2013 года	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	27.379	27.883	84.058	91.096
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	8.619	15.296	26.553	40.066
Роялти	7.509	9.140	17.890	27.168
Заработная плата и соответствующие налоги	5.328	5.104	13.585	12.908
Материалы и запасы	3.634	3.987	8.373	10.266
Затраты на ремонт скважин	2.048	589	5.821	2.334
Гонорар за управленческие услуги	1.229	863	3.528	2.450
Прочие услуги по транспортировке	727	1.188	2.190	3.544
Экологические сборы	177	269	803	843
Доля Государства в прибыли	5.690	9.956	(2.260)	14.205
Изменение в запасах	(3.093)	(3.223)	(3.820)	624
Прочее	238	161	1.617	1.040
	<b>59.485</b>	<b>71.213</b>	<b>158.338</b>	<b>206.544</b>

Товарищество пересмотрело оценки по доле Государства в прибыли и роялти согласно последнему дополнению к правам на недропользование на Чинаревском месторождении и изменению коэффициента эквивалента природного газа (*Примечание 1*), что привело к корректировке расходов по доле Государства в прибыли в сумме 20.224 тысячи долларов США и роялти в сумме 6.080 тысяч долларов США, относящихся к предыдущим периодам.

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

**14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года	2013 года	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	2.342	1.978	6.803	5.357
Профессиональные услуги	418	835	5.884	3.552
Гонорар за управленческие услуги	1.189	976	2.774	2.620
Обучение персонала	747	1.282	2.136	3.831
Спонсорская помощь	618	2.084	1.649	2.709
Страховые сборы	428	504	1.087	1.458
Износ и амортизация	334	372	975	995
Услуги связи	223	229	622	634
Комиссии банка	138	274	491	860
Командировочные расходы	183	133	455	405
Материалы и запасы	154	140	413	416
Плата за аренду	123	119	381	356
Социальная программа	75	75	225	225
Прочие налоги	41	211	112	462
Прочее	133	101	372	310
	<b>7.146</b>	<b>9.313</b>	<b>24.379</b>	<b>24.190</b>

**15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года	2013 года	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	12.894	9.364	42.233	25.354
Транспортные затраты	11.794	16.477	40.992	55.962
Заработная плата и соответствующие налоги	632	749	1.689	1.948
Гонорар за управленческие услуги	63	165	131	640
Прочее	3.140	81	7.051	3.746
	<b>28.523</b>	<b>26.836</b>	<b>92.096</b>	<b>87.650</b>

Транспортные затраты в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, также включали некоторые затраты на погрузку и хранение, которые были предоставлены транспортными компаниями. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, данный вид затрат был отражен в затратах на погрузку и хранение.

**16. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года	2013 года	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Процентные расходы по займам	15.453	14.513	56.319	48.002
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	323	362	970	776
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	155	659	672
	<b>16.034</b>	<b>15.030</b>	<b>57.948</b>	<b>49.450</b>

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

### 17. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	22.830	29.178	96.058	105.974
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	3.121	--	4.002	--
Расходы/(льгота) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	2.625	2.995	14.576	(704)
<b>Итого расходов по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>28.576</b>	<b>32.173</b>	<b>114.636</b>	<b>105.270</b>

Товарищество применяет метод обязательств для признания расходов по отложенному корпоративному подоходному налогу по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности. Применяя данный метод, Товарищество признает прибыли и убытки по отложенному корпоративному подоходному налогу вследствие влияния изменений в стоимости Казахстанского Тенге на налоговую базу основных активов Товарищества, чьей функциональной валютой является доллар США. Это было основной причиной повышения расходов по отложенному корпоративному подоходному налогу в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года. Данные прибыли и убытки являются требованием МСФО, несмотря на то, что девальвированная налоговая база соответствующих активов приведет к сниженным амортизационным отчислениям в долларах США в целях налогообложения в будущих периодах в течение полезного срока использования указанных активов. В результате, отчисления по отложенному корпоративному подоходному налогу не представляют собой отдельное обязательство для Товарищества, которое подлежит погашению в любой из соответствующих периодов.

### 18. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, движение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января</b>				
Доход по производным финансовым инструментам	9.020	–	2.894	–
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 30 сентября (неаудировано)</b>	<b>9.020</b>	<b>–</b>	<b>2.894</b>	<b>–</b>

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года, производные финансовые инструменты включали:

	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
<b>Активы</b>		
Опционы, истекающие в течение 12 месяцев	1.316	–
Опционы, истекающие через 12 месяцев	1.949	–
	<b>3.265</b>	<b>–</b>
<b>Обязательства</b>		
Опционы, истекающие в течение 12 месяцев	–	–
Опционы, истекающие через 12 месяцев	(371)	–
	<b>(371)</b>	<b>–</b>
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости</b>	<b>2.894</b>	<b>–</b>

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

### 19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами и займы от связанных сторон по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года включали:

	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
<b>Займы</b>		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	106.000	210.186
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ЗАО «КазСтройСервис»	2.931	50
«Probel Capital Management N.V.»	734	109
ТОО «Amersham Oil»	183	240
«Prolag BVBA»	–	52

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<b>Погашение займов</b>				
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	–	60.000	104.000	60.000
<b>Проценты уплаченные</b>				
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	1.756	4.008	8.094	13.946
<b>Приобретения</b>				
ЗАО «КазСтройСервис»	2.744	50	2.744	50
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>				
«Probel Capital Management N.V.»	2.192	1.218	6.168	3.433
ТОО «Amersham Oil»	550	529	1.164	1.179
«Prolag BVBA»	–	255	–	1.097

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

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 431 тысячу долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 460 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Amersham Oil» и «Probel Capital Management N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

## 20. 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 подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При 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, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2014 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

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

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

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

### **Вопросы охраны окружающей среды**

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

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.

### **Обязательства инвестиционного характера**

На 30 сентября 2014 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 319.683 тысячи долларов США (31 декабря 2013 года: 26.842 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

### **Операционная аренда**

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

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

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудировано)</b>
Не позже одного года	<b>14.050</b>	12.501
Позже одного года и не позже пяти лет	<b>20.696</b>	23.846
Позже пяти лет	—	—

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, составили 14.622 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 9.368 тысяч долларов США).

### **Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

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

- (i) израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) начислять один процент в год на фактические инвестиции в целях обучения граждан Казахстана; и

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

- (iii) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до (и включительно) 2020 года.

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

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

- (i) финансировать не менее 42 тысяч долларов США от инвестиций на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту, в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 1.450 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение периода разведки (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 17.545 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в размере 372 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 206 тысячам долларов США.

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

- (i) финансировать не менее 159 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту, в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 75 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 19.751 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 209 тысячам долларов США.

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

- (i) финансировать не менее 315 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту, в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 75 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 33.042 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 345 тысячам долларов США.

**Продажа нефти на внутреннем рынке**

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

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

### 21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Производные финансовые инструменты	2.894	-	2.894	-
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Процентные займы	(1.052.009)	(838.303)	(1.124.494)	(686.795)
<b>Итого</b>	<b>(1.049.115)</b>	<b>(838.303)</b>	<b>(1.121.600)</b>	<b>(686.795)</b>

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменян в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. 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 марта 2016 года.

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года, были использованы следующие вводные данные при расчётах справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	94,67-97,49	-
Историческая волатильность (%)	15,22-18,23	-
Безрисковая процентная ставка (%)	0,02-0,58	-
Сроки истечения действия (месяц)	1-17	-

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.

Увеличение в ставках волатильности, используемых в модели на 2% (при прочих неизменных вводных) приведет к увеличению дохода по производным финансовым инструментам на 655 тысяч долларов США, с соответствующим уменьшением в доходе по производным финансовым инструментам на 780 тысяч долларов США при уменьшении ставок волатильности на 2%.