

**ТОО «Жаикмунай»**

Промежуточная сокращённая  
финансовая отчётность (неаудировано)

*За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой финансовой отчётности

**Промежуточная сокращённая финансовая отчётность**

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

**Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности**

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



Ernst & Young LLP  
Алматы филиал, 7777  
Тулган Тауар компаниясы  
Алматы, 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

Ernst & Young LLP  
Алматы филиал, 7777  
Тулган Тауар компаниясы  
Алматы, 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Алматы филиал, 7777  
Тулган Тауар  
Алматы компаниясы  
Қазақстан Республикасы  
Тел: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

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

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай», которая включает промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2015 года, соответствующие промежуточные отчеты о совокупном доходе за трех и девятимесячных периоды, закончившиеся на указанную дату, 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 финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.


### Объем работ по обзорной проверке

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

### Вывод

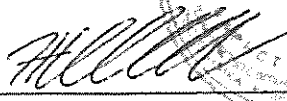
В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

*Ernst & Young LLP*

  
Александр Назаркулов  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000059 от 6 января 2012 года

24 ноября 2015 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 ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2015 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	29.768	24.380
Основные средства	4	1.548.740	1.442.192
Денежные средства, ограниченные в использовании		5.243	5.023
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	155.673	134.355
Производные финансовые инструменты	20	-	60.301
		<b>1.739.424</b>	<b>1.666.251</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		28.371	25.443
Торговая дебиторская задолженность	8	48.551	30.110
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	29.425	38.570
Производные финансовые инструменты	20	84.035	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		5.279	13.925
Краткосрочные инвестиции	6	-	25.000
Денежные средства и их эквиваленты	9	177.274	361.350
		<b>372.935</b>	<b>494.398</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2.112.359</b>	<b>2.160.649</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества	10	4.112	4.112
Прочие резервы	10	32.440	32.440
Нераспределённая прибыль		694.261	745.185
		<b>730.813</b>	<b>781.737</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	11	995.021	1.035.141
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		21.125	20.877
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.777	5.906
Обязательство по отсроченному налогу		263.567	205.298
		<b>1.285.490</b>	<b>1.267.222</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	11	18.513	15.024
Торговая кредиторская задолженность		46.139	48.634
Авансы полученные		18	2.670
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	13	30.355	44.331
		<b>96.056</b>	<b>111.690</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2.112.359</b>	<b>2.160.649</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



*Вендель*  
Вендель

*Выкромта*  
Гудрун Выкромта

*Шошинова*  
Ольга Шошинова

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<b>Выручка</b>					
Выручка от продаж на экспорт		90.283	148.862	349.631	538.781
Выручка от продаж на внутреннем рынке		10.433	26.426	25.138	81.484
	14	100.716	175.288	374.769	620.265
Себестоимость реализации	15	(46.141)	(59.485)	(147.832)	(158.338)
<b>Валовая прибыль</b>		54.575	115.803	226.937	461.927
Общие и административные расходы	16	(6.904)	(7.146)	(21.985)	(24.379)
Расходы на реализацию и транспортировку	17	(21.903)	(28.523)	(74.517)	(92.096)
Затраты по финансированию	18	(12.358)	(16.034)	(39.833)	(57.948)
Прибыль по производным финансовым инструментам	20	27.510	9.020	23.734	2.894
Чистый убыток от курсовой разницы		(13.166)	(607)	(13.831)	(2.673)
Процентные доходы		97	212	271	846
Прочие доходы		6.500	1.650	9.380	3.363
Прочие расходы		(1.468)	(12.963)	(15.575)	(27.069)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		32.883	61.412	94.581	264.865
Расходы по корпоративному подходному налогу	19	(65.382)	(28.576)	(100.505)	(114.636)
<b>(Убыток)/доход за период</b>		(32.499)	32.836	(5.924)	150.229
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>		(32.499)	32.836	(5.924)	150.229

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

  
Хайнц Вендель

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»



  
Гудрун Выхрота

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

  
Ольга Шошинова

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

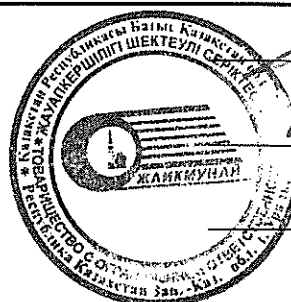
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года

В тысячах долларов США	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Доход до налогообложения		94.581	264.865
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	15, 16	85.660	85.033
Затраты по финансированию	18	39.833	57.948
Процентные доходы		(271)	(846)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(82)	(2.673)
Убыток от выбытия основных средств		12	440
Прибыль по производным финансовым инструментам	20	(23.734)	(2.894)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>195.999</b>	<b>401.873</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(2.928)	(6.110)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(18.441)	11.728
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		9.145	(4.479)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		7.900	9.256
Изменения в авансах полученных		(2.652)	6.250
Изменения в задолженности перед Правительством Казахстана		(773)	(774)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(13.976)	(13.069)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>174.274</b>	<b>404.675</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(35.292)	(81.378)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>138.982</b>	<b>323.297</b>
<b>Денежные потоки инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(200.402)	(192.949)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(5.962)	(7.464)
Выплата банковских депозитов		25.000	25.000
Проценты полученные		271	846
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(181.093)</b>	<b>(174.567)</b>
<b>Денежные потоки финансовой деятельности</b>			
Уплаченные затраты по финансированию		(50.144)	(51.363)
Выпуск облигаций	11	-	400.000
Комиссии уплаченные за выпуск облигаций	11	-	(6.525)
Погашение облигаций		-	(92.505)
Продажа дочерних компаний, за вычетом имевшихся у них денежных средств		-	39
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(220)	(606)
Вложения в капитал товарищества		-	4.108
Распределение прибыли	10	(45.000)	-
Погашение займов	11	(45.000)	(104.000)
<b>Чистые денежные потоки (использованные в) / от финансовой деятельности</b>		<b>(140.364)</b>	<b>149.148</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1.601)	(991)
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(184.076)</b>	<b>296.887</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>361.350</b>	<b>170.447</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>177.274</b>	<b>467.334</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Хайнц Вендель

Гудрун Выкромта

Ольга Шошинова

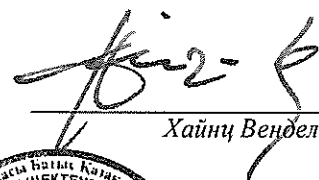
Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

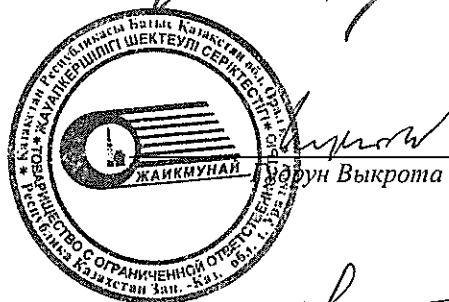
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2014 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 10)	4.108	14	–	4.122
На 30 сентября 2014 года (неаудировано)	4.112	32.454	709.106	745.672
На 31 декабря 2014 года (аудировано)	4.112	32.440	745.185	781.737
Убыток за период	–	–	(5.924)	(5.924)
Итого совокупный убыток за период	–	–	(5.924)	(5.924)
Распределение прибыли (Примечание 10)	–	–	(45.000)	(45.000)
На 30 сентября 2015 года (неаудировано)	4.112	32.440	694.261	730.813

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

  
Хайнц Вендель

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

  
ЖАЙКМУНАЙ  
Дарун Выхрота

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

  
Ольга Шошинова

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

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

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Zhaikmunai Netherlands B.V.» (предыдущее наименование – «Frans van der Schoot B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. В 2014 году Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» компании «Zhaikmunai Netherlands B.V.». Консолидированная финансовая отчётность, подготовленная Товариществом за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включала в себя финансовые отчёты Товарищества и его дочерних организаций до момента прекращения признания.

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

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в *Примечании 10*. Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 24 ноября 2015.

#### Срок действия лицензии

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

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

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально 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. 28 июля 2015 года было подписано одиннадцатое дополнительное соглашение к Контракту на продление периода разведки до 26 мая 2016 года.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был 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. 3 июля 2015 года период разведки был продлен до 8 февраля 2017 года.



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

---

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-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 сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

### **Доля Государства в прибыли**

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

### **Сезонный характер деятельности**

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

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**

### **Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

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

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Товарищество не применяло досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2015 года.

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 5.388 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2014 года: 2.164 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Товарищество выплатило капитализированные условные обязательства по соглашению о приобретении Дарьинского и Южно-Гремячинского нефтегазовых месторождений в сумме 5.300 тысяч долларов США.

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

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, поступления в основные средства Товарищества составили 192.220 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 147.705 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 19.491 тысяча долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 11.780 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2015 года, основные средства Товарищества в сумме 288.622 тысячи долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Zhaikmunai Netherlands B.V.» (31 декабря 2014 года: 309.133 тысячи долларов США) (*Примечание 11*).

Смотрите *Примечание 22* по инвестиционным обязательствам.

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

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

### **6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2014 года представляли собой краткосрочный процентный депозит, размещённый 30 сентября 2014 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,24% в год.

### **7. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
НДС к получению	17.232	22.050
Прочие налоги к получению	5.472	5.920
Авансы выданные	5.171	9.068
Прочее	1.550	1.532
	<b>29.425</b>	<b>38.570</b>

Авансы выданные преимущественно состоят из предоплаты поставщикам услуг.

### **8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 года имела место просроченная дебиторская задолженность, но отсутствовала обесцененная дебиторская задолженность (31 декабря 2014 года: отсутствовала как просроченная, так и обесцененная дебиторская задолженность).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	148.961	353.159
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев	25.000	–
Текущие счета в тенге	3.308	8.054
Кассовая наличность	5	5
Текущие счета в прочих валютах	–	132
	<b>177.274</b>	<b>361.350</b>

Банковские депозиты были представлены в виде процентного депозита, размещённого 30 сентября 2015 года на один месяц с процентной ставкой 0,11% годовых.

У Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 5.243 тысячи долларов США в «Сбербанку» в Казахстане (31 декабря 2014 года: 5.023 тысячи долларов США), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

### 10. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

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

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

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

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

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

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

### 11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	553.864	540.115
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	398.670	404.050
Займы от «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	61.000	106.000
	<b>1.013.534</b>	<b>1.050.165</b>
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	<b>(18.513)</b>	<b>(15.024)</b>
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>995.021</b>	<b>1.035.141</b>

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

---

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

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

**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.

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

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, приведённому ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; и (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2014 по состоянию на 14 февраля 2017 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2014 до 14 февраля 2017 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2014.

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

Расходы, связанные с выпуском Облигаций 2014, составили 6.525 тысяч долларов США.

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

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

- (i) принимать на себя или гарантировать дополнительные долговые обязательства и выпускать определённые привилегированные акции;
- (ii) создавать права удержания или закладывать определённое имущество;
- (iii) осуществлять определённые выплаты, в том числе дивидендов или других сумм;
- (iv) предварительно оплачивать или погашать субординированный долг или капитал;
- (v) осуществлять определённые инвестиции;
- (vi) создавать обременение или ограничения на выплату дивидендов или других сумм, займов или авансов или на передачу активов компании «Nostrum Oil & Gas PLC» или любой из его дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- (vii) продавать, сдавать в аренду или передавать определённые активы, включая акции дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (viii) участвовать в определённых сделках с аффилированными лицами;
- (ix) заниматься неосновной деятельностью; и
- (x) осуществлять консолидацию или слияние с другими предприятиями.

Каждое из этих условий является предметом некоторых исключений и ограничений.

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

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

13 мая 2015 года были внесены изменения в условия соглашения о займе, согласно которым дата погашения была перенесена на 31 декабря 2019 года.

Задолженность по займу на 30 сентября 2015 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2014 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. 26 мая 2015 года Товарищество произвело досрочное погашение 45.000 тысяч долларов США.

## 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года, краткосрочные обязательства включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Кредиторская задолженность в тенге	20.558	27.107
Кредиторская задолженность в долларах США	15.674	17.676
Кредиторская задолженность в прочей валюте	9.907	3.851
	<b>46.139</b>	<b>48.634</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года, прочие краткосрочные обязательства включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	11.248	9.686
Начисления по соглашениям прав на недропользование	11.073	14.435
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	3.972	17.223
Задолженность перед работниками	3.008	2.157
Прочее	1.054	830
	<b>30.355</b>	<b>44.331</b>

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

### 14. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
Нефть и газовый конденсат	68.330	136.806	252.282	490.316
Газ и СУГ	32.386	38.482	122.487	129.949
	<b>100.716</b>	<b>175.288</b>	<b>374.769</b>	<b>620.265</b>

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, выручка от трёх основных покупателей составила 121.494 тысячи долларов США, 78.627 тысяч долларов США и 72.213 тысячи долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: три основных покупателя: 264.835 тысяч долларов США, 102.122 тысячи долларов и 77.113 тысяч долларов, соответственно).

Экспорт Товарищества в основном производится в Финляндию, порты Чёрного моря в России и Объединённые Арабские Эмираты.

### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
Износ, истощение и амортизация	28.501	27.379	84.556	84.058
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	6.182	8.619	20.378	26.553
Заработная плата и соответствующие налоги	4.653	5.328	13.979	13.585
Роялти	1.853	7.509	11.625	17.890
Материалы и запасы	2.013	3.634	5.681	8.373
Затраты на ремонт скважин	1.313	2.048	3.187	5.821
Управленческие услуги	855	1.229	2.650	3.528
Доля государства в прибыли	975	5.690	2.226	(2.260)
Прочие транспортные услуги	444	727	1.702	2.190
Платежи за загрязнение окружающей среды	200	177	1.207	803
Изменение в запасах	(1.013)	(3.093)	(735)	(3.820)
Прочее	165	238	1.376	1.617
	<b>46.141</b>	<b>59.485</b>	<b>147.832</b>	<b>158.338</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Заработная плата и соответствующие налоги	2.120	2.342	7.073	6.803
Профессиональные услуги	1.145	418	3.125	5.884
Управленческие услуги	749	1.189	2.766	2.774
Обучение	856	747	2.557	2.136
Спонсорство	357	618	1.224	1.649
Износ и амортизация	371	334	1.104	975
Страховые сборы	393	428	1.058	1.087
Услуги связи	180	223	622	622
Комиссии банка	165	138	460	491
Материалы и запасы	146	154	449	413
Плата за аренду	106	123	355	381
Командировочные расходы	82	183	302	455
Прочие налоги	39	41	226	112
Социальные программы	75	75	225	225
Прочее	120	133	439	372
	<b>6.904</b>	<b>7.146</b>	<b>21.985</b>	<b>24.379</b>

**17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Транспортные затраты	9.833	11.794	36.668	40.992
Затраты на погрузку и хранение	10.293	12.894	32.542	42.233
Заработная плата и соответствующие налоги	510	632	1.546	1.689
Управленческие услуги	55	63	124	131
Прочее	1.212	3.140	3.637	7.051
	<b>21.903</b>	<b>28.523</b>	<b>74.517</b>	<b>92.096</b>

**18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Процентные расходы по займам	12.044	15.453	39.022	56.319
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	258	644	659
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	56	323	167	970
	<b>12.358</b>	<b>16.034</b>	<b>39.833</b>	<b>57.948</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Расходы по отложенному подоходному налогу	60.529	2.625	58.269	14.576
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	6.275	22.830	43.439	96.058
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(1.422)	3.121	(1.203)	4.002
<b>Итого расходов по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>65.382</b>	<b>28.576</b>	<b>100.505</b>	<b>114.636</b>

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отражённых в финансовой отчётности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, тенге обесценилось по отношению к доллару США с 182,35 тенге / доллар США до 270,40 тенге / доллар США, что привело к увеличению временных разниц по внеоборотным активам, признанному в качестве расхода по отсроченному подоходному налогу в размере 53.319 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 25.900 тысяч долларов США).

### 20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 и 2014 годов, движение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года	2014 года
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января (аудировано)	60.301	—
Прибыль по производным финансовым инструментам (неаудировано)	23.734	2.894
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 30 сентября (неаудировано)</b>	<b>84.035</b>	<b>2.894</b>

3 марта 2014 года, в соответствии с политикой хеджирования, Товарищество заключило комплексный новый договор хеджирования с нулевой разовой комиссией, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. Согласно договору хеджирования Товарищество приобрело 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 Товарищество продало опцион с правом продажи по 111,5 долларов США за баррель и купило 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

### 21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Дебиторская задолженность от и авансы выданные связанным сторонам на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		

#### Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные

Со значительным влиянием над Товариществом:

ЗАО «КазСтройСервис» 35.525 36.915

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		

#### Займы

Под общим контролем:

«Zhaikmunai Netherlands B.V.» 61.000 106.000

#### Торговая кредиторская задолженность

Со значительным влиянием над Товариществом:

ЗАО «КазСтройСервис» 1.482 2.753

Под общим контролем:

«Nostrum Services N.V.» (ранее известная как «Пробел Кэпитал Менеджмент Н.В.») 339 46

ТОО «Nostrum Services Central Asia» (ранее известная как ТОО «Амершам Ойл») 60 76

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 и 2014 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)	2015 года (неауди- ровано)	2014 года (неауди- ровано)
<b>Погашение займа</b> <i>Под общим контролем:</i> «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	–	–	45.000	104.000
<b>Проценты уплаченные</b> <i>Под общим контролем:</i> «Zhaikmunai Netherlands B.V.»	1.122	1.756	4.582	8.094
<b>Приобретения</b> <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> ЗАО «КазСтройСервис»	16.581	2.744	17.958	2.744
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b> <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> «Nostrum Services N.V.» (ранее известная как «Пробел Кэпитал Менеджмент Н.В.») ТОО «Nostrum Services Central Asia» (ранее известная как ТОО «Амершам Ойл»)	1.677 382	2.192 550	5.385 1.444	6.168 1.164

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с ЗАО «КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества на общую сумму 150 миллионов долларов США, в который были внесены поправки, вступившие в силу с 10 августа 2015 года по дополнительному соглашению с увеличением суммы до 160 миллионов долларов США.

С 1 августа 2015 года Товарищество заключило соглашение о технической поддержке и обслуживании с подрядчиком с первоначальным сроком, заканчивающимся 31 декабря 2015 года и первоначального рассмотрения в размере 3.375 тысяч долларов США.

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 сентября 2015 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие и консультационные услуги подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 404 тысячи долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 431 тысяча долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

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

---

**22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2015 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2015 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

**Ликвидация скважин и 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. Экологическое законодательство и нормативная база Республики Казахстан по охране окружающей среды подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных решений суда, в отношении 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**

По состоянию на 30 сентября 2015 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 185.608 тысяч долларов США (31 декабря 2014 года: 248.644 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Не позже одного года	12.001	14.788
Позже одного года и не позже пяти лет	7.413	17.671
Позже пяти лет	—	—

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года, составили 11.824 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2014 года: 14.622 тысячи долларов США).

### Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

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

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 3 июля 2015 года) требуют от недропользователя:

- (i) расходовать 1.000 тысячу долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (ii) инвестировать не менее 12.131 тысячу долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысячи долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (iv) создать ликвидационный фонд равный 161 тысяче долларов США.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 24 февраля 2015 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 18.502 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 64 тысячам долларов США.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 24 февраля 2015 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 29.971 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 177 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2015 года (неауди- ровано)	31 декабря 2014 года (ауди- ровано)	30 сентября 2015 года (неауди- ровано)	31 декабря 2014 года (ауди- ровано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Производные финансовые инструменты	84.035	60.301	84.035	60.301
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Процентные займы	(1.013.534)	(1.050.165)	(853.793)	(1.050.165)
<b>Итого</b>	<b>(929.499)</b>	<b>(989.864)</b>	<b>(769.758)</b>	<b>(989.864)</b>

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструменты могут быть обменены в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчётную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Производным финансовым инструментам присвоен Уровень 3 в пределах иерархии текущей рыночной стоимости. Расчёт справедливой стоимости производных финансовых инструментов, рассчитан с использованием модели «Блека-Шольца» на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия, истекающими до марта 2016 года.

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года, были использованы следующие вводные данные при расчётах справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на нефть за баррель на отчётную дату (доллары США)	46,63-66,78	59,2-67,9
Историческая волатильность (%)	16	16,02-17,73
Безрисковая процентная ставка (%)	0,28	0,25-0,67
Сроки истечения действия (месяц)	1-5	3-15

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

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

	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ценам на нефть (+/-2 доллара за баррель)	(5.474)	5.495
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке дисконта (+/-2%)	11	10