

Zhaikmunai LP

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудировано)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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.....	4
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.....	5-17

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Участникам и руководству Zhaikmunai LP:

Введение

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчёта о финансовом положении Zhaikmunai LP и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 марта 2013 года, и соответствующих промежуточных сокращённых консолидированных отчётов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и пояснительных примечаний. Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на основе нашего обзора.

Объём обзора

Мы провели наш обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации». Обзор промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзором. Объём процедур, выполняемых в рамках обзора, 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 аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / 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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

14 мая 2013 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах долларов США

	Прим.	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	3	15.937	–
Основные средства	4	1.240.817	1.222.665
Денежные средства, ограниченные в использовании		3.766	3.652
Авансы, выданные за долгосрочные активы		13.038	25.278
		1.273.558	1.251.595
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		23.615	24.964
Торговая дебиторская задолженность		67.876	54.004
Предоплата и прочие краткосрочные активы		23.626	24.369
Краткосрочные инвестиции		50.000	50.000
Денежные средства и их эквиваленты		233.535	197.730
		398.652	351.067
ИТОГО АКТИВОВ		1.672.210	1.602.662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал товарищества и резервы			
Капитал товарищества	5	371.147	371.147
Дополнительный оплаченный капитал		6.095	6.095
Нераспределенная прибыль и резерв по пересчету		383.767	317.862
		761.009	695.104
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	6	617.041	615.742
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		10.823	11.064
Задолженность перед Правительством Казахстана		6.021	6.122
Опцион на акции сотрудникам		9.605	9.788
Обязательство по отсроченному налогу	12	144.068	148.932
		787.558	791.648
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	6	19.556	7.152
Торговая кредиторская задолженность		47.260	58.390
Авансы полученные		1.011	60
Задолженность по подоходному налогу		22.623	11.762
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства		32.162	37.515
		123.643	115.910
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1.672.210	1.602.662

Председатель Правления Генерального партнера Zhaikmunai LP

Фрэнк Монстреј

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта,	
		2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Выручка:			
Выручка от продаж на экспорт		196.712	139.287
Выручка от продаж на внутреннем рынке		31.814	24.108
	7	228.526	163.395
Себестоимость реализации	8	(72.402)	(44.393)
Валовая прибыль		156.124	119.002
Общие и административные расходы	9	(11.101)	(11.146)
Расходы на реализацию и транспортировку	10	(28.330)	(21.475)
Финансовые затраты	11	(11.571)	(9.897)
Положительная курсовая разница, нетто		9	146
Процентные доходы		258	97
Прочие расходы		(2.839)	(1.288)
Прочие доходы		1.005	517
Прибыль до налогообложения		103.555	75.956
Расходы по подоходному налогу	12	(37.650)	(27.515)
Прибыль за период		65.905	48.441
Итого совокупного дохода за период		65.905	48.441

Председатель Правления Генерального партнера Zhaikmunai LP

Фрэнк Монстрей

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах долларов США

	Три месяца, закончившиеся	
	2013	2012
	Прим. (неаудировано)	(неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	103.555	75.956
Корректировки на:		
Износ, истощение и амортизацию	8,9 36.031	21.923
Опцион на акции сотрудникам	(183)	2.564
Финансовые затраты	11 11.571	9.897
Процентные доходы	(258)	(97)
Начисленные обязательства	–	2.966
(Положительную)/отрицательную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности	4	(103)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	150.720	113.106
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в товарно-материальных запасах	1.349	(1.444)
Изменение в торговой дебиторской задолженности	(13.872)	(27.905)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах	743	(4.596)
Изменения в торговой кредиторской задолженности	(5.553)	2.868
Изменения в авансах полученных	951	2.858
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана	(259)	(257)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	(4.670)	(1.556)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	129.409	83.074
Подходный налог уплаченный	(31.653)	(1.825)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	–	(2.593)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	97.756	78.656
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Проценты полученные	258	97
Приобретение основных средств	(60.748)	(65.194)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(60.490)	(65.097)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Финансовые затраты уплаченные	(1.347)	(2.026)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	(114)	(113)
Собственный капитал, проданный	–	4.334
Чистые денежные потоки / (использованные в) от финансовой деятельности	(1.461)	2.195
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	35.805	15.754
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	197.730	125.393
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	233.535	141.147

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств:

Зачет корпоративного подоходного налога с налогом на добавленную стоимость

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 года, Группа произвело взаимозачет налоговых обязательств в сумме 3.622 тысяч долларов США.

Председатель Правления Генерального партнера Zhaikmunai LP

Фрэнк Монстреј

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ*В тысячах долларов США*

	Капитал товарищества	Собственный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль и резервы	Итого
На 31 декабря 2011 года (аудировано)	373.990	(5.787)	1.677	215.351	585.231
Прибыль за период	–	–	–	48.441	48.441
Итого совокупный доход за период	–	–	–	48.441	48.441
Выпуск акций	–	1.741	2.593	–	4.334
На 31 марта 2012 года (неаудировано)	373.990	(4.046)	4.270	263.792	638.006
На 31 декабря 2012 года	380.874	(9.727)	6.095	317.862	695.104
Прибыль за период	–	–	–	65.905	65.905
Итого совокупный доход за период	–	–	–	65.905	65.905
На 31 марта 2013 года (неаудировано)	380.874	(9.727)	6.095	383.767	761.009

Председатель Правления Генерального партнера Zhaikmunai LP

Фрэнк Монстрей

Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*В тысячах долларов США***1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Zhaikmunai LP — командитное товарищество, созданное 29 августа 2007 года на основании закона о товариществах (партнерствах) острова Мэн 1909 года. Zhaikmunai LP зарегистрировано на острове Мэн под номером 295P.

Zhaikmunai LP зарегистрировано по адресу: остров Мэн, IM1 4LN, Дуглас, Лорд-стрит, Харбор-корт, 7-й этаж.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность утвердил к выпуску Председатель Правления Генерального партнера Zhaikmunai LP, Фрэнк Монстрей и Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP, Жан Ру Мюллер, 14 мая 2013 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Zhaikmunai LP («Товарищество») и его стопроцентных дочерних предприятий: Zhaikmunai Netherlands B.V. (ранее Frans Van Der Schoot B.V.), «Клэйдон Индастриал Лтд.» («Claydon»), Jubilata Investments Limited («Jubilata»), ТОО «Жаикмунай» и ТОО «Конденсат-Холдинг» («Конденсат»). Zhaikmunai LP и его дочерние предприятия в дальнейшем именуется «Группа». Деятельность Группы включает одну производственную лицензию и 3 дополнительных контракта на геологоразведку и в основном осуществляется через ТОО «Жаикмунай», компанию по добыче нефти и газа в Казахстане. Генеральным партнером Zhaikmunai LP является Zhaikmunai Group Limited, который отвечает за руководство Группы (Примечание 5).

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

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

Срок действия лицензии

Первоначально срок действия лицензии Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнительным соглашением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по лицензии, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Подана заявка на дальнейшее продление лицензии.

Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия лицензии, который истекает в 2031 году.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В январе 2012 года МНГ приняло решение о продлении периода разведки до 8 февраля 2015 года. После получения права собственности ТОО «Жаикмунай» начало процесс подачи заявки на подписание соответствующего дополнительного соглашения.

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

Контракт на разведку и добычу углеводородного сырья на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 июля 2012 года. 8 июля 2011 года период разведки был продлен до 28 июля 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)*Платежи роялти*

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

Доля Государства в прибыли

ТОО «Жаикмунай» осуществляет ежемесячные платежи Государству его "доли прибыли" в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% добычи после вычета роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, стоимости дополнительной разведки и стоимости разработки. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается наличными средствами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основы подготовки финансовой отчетности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

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

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже.

Характер и влияние каждого нового стандарта / поправки описаны ниже:

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

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

Отчет о финансовом положении на начало периода (известный как «третий бухгалтерский баланс») должен представляться, когда организация применяет учетную политику ретроспективно, выполняет ретроспективные пересчеты или реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в том случае, если любые из указанных изменений оказывают существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода.

Поправка разъясняет, что сравнительная информация в соответствующих примечаниях не должна сопровождать третий бухгалтерский баланс. В соответствии с МСБУ 34, минимальные статьи, требующиеся для промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включают третий бухгалтерский баланс. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)***МСБУ 32 Налоговые последствия выплат владельцам долевых инструментов (Поправка)*

Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» поясняет, что подоходные налоги, относящиеся к выплатам в пользу акционеров, учитываются в соответствии с МСБУ 12 «Подоходный налог». Поправка исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСБУ 32 и требует, что предприятия соблюдают требования МСБУ 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, и налоговые последствия, связанные с денежными и неденежными выплатами, отсутствуют.

МСБУ 34 Промежуточная финансовая отчетность и сегментная информация в отношении общих активов и обязательств (Поправка)

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

Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним*МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» - Поправки к МСБУ 1*

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

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрено в 2011 году) (Поправка к МСБУ 19)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)**

МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки в МСФО 7

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

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»

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

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

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

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

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

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)**

МСФО 13 также вводит специальные требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости, некоторые из которых заменяют существующие требования в отношении раскрытия информации в других стандартах, включая МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие». МСБУ 34.16A(j) требует включать некоторые из указанных раскрытий в отношении финансовых инструментов, что оказывает влияние на период промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа предоставляет такое раскрытие информации в Примечании 15.

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

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

Сезонный характер деятельности

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

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 15.937 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: ноль). Эти поступления относились к приобретению прав на недропользование трех нефтегазовых месторождений – Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремяченское.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года, поступления в основные средства Группы составили 49.443 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 38.425 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 3.213 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 4.044 тысяч долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 224 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 208 тысячи долларов США).

5. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Доли участия в капитале Zhaikmunai LP состоят из (а) Общих долей, которые представляют собой доли прав в отношении всех долей партнера с ограниченной ответственностью в капитале Zhaikmunai LP, и (б) долей Генерального партнера. Каждая общая доля предоставляет каждому ее держателю один голос на каждом общем собрании товарищества. В соответствии с Договором товарищества, выплаты партнерам с ограниченной ответственностью осуществляются по решению и по усмотрению Генерального партнера или после одобрения большинством партнеров с ограниченной ответственностью при условии, что суммы таких выплат не превышают сумму, рекомендованную Генеральным партнером. Любые выплаты партнерам Zhaikmunai LP с ограниченной ответственностью производятся на пропорциональной основе, согласно соответствующим долям таких партнеров в капитале Zhaikmunai LP, и только в пользу зарегистрированных держателей Общих долей.

В сентябре 2012 года Совет Директоров Генерального партнера утвердил выплату инаугурационную выплату дивидендов Zhaikmunai LP в размере 0,32 доллара США за Общую долю держателям Общих долей Zhaikmunai LP, которая представляет собой денежную выплату в размере 60.219 тысяч долларов США (приблизительно 20% от нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2012 года). Дивиденды (в сумме 59,498 тысяч долларов США, так как Доверительный фонд по опционам на акции, указанный в следующем абзаце, отказался от получения выплаты) были выплачены 2 октября 2012 года держателям Общих долей согласно реестру партнеров и процента на конец рабочего дня 1 октября 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2011 года количество выпущенных общих долей Zhaikmunai LP составило 186.761.882, все, кроме 10 из которых, представлены в форме ГДР. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Zhaikmunai LP выпустил 1.421.076 новые доли (в форме ГДР) для поддержания обязательств перед сотрудниками по опциону на акции. Выпущенные ГДР хранятся у Ogier Employee Benefit Trustee Limited («Доверительный фонд»), который по требованию сотрудников продает ГДР на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по опционам на акции. Данный доверительный фонд представляет собой целевую компанию согласно МСФО и поэтому новые выпущенные ГДР признаны как собственные акции «Zhaikmunai LP». В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, не были исполнены опционы по требованию сотрудников (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 435.276 ГДР).

6. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Облигации со сроком погашения в 2019 году	541.492	530.425
Облигации со сроком погашения в 2015 году	95.105	92.469
	636.597	622.894
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(19.556)	(7.152)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	617.041	615.742

Облигации со сроком погашения в 2015 году

19 октября 2012 года Zhaikmunai Finance B. V. («Первоначальный эмитент 2015») выпустил облигации на сумму 450.000 тысяч долларов США («Облигации 2015»).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ЗАЙМЫ (продолжение)****Облигации со сроком погашения в 2015 году (продолжение)**

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

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

Облигации со сроком погашения в 2019 году

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

В соответствии с условиями облигационного соглашения по Облигациям 2019, ТОО «Жаикмунай» (при определенных условиях) имеет право принять на себя все обязательства Первоначального эмитента 2019 по Облигациям 2019.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	182.783	130.608
Продукты переработки газа	45.743	32.787
	228.526	163.395

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, выручка от трех основных покупателей составляла 61.063 тысячи долларов США, 55.475 тысяч долларов США и 53.640 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 56.206 тысяч долларов США, 53.100 тысяч долларов США и ноль, соответственно).

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	35.668	21.647
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	12.284	8.606
Роялти	9.771	3.209
Заработная плата и соответствующие налоги	3.985	3.966
Материалы и запасы	3.003	3.684
Доля прибыли Правительства	2.295	787
Прочие транспортные услуги	1.178	1.611
Затраты на ремонт скважин	854	1.477
Управленческие услуги	811	506
Платежи за загрязнение окружающей среды	181	418
Прочее	283	534
Изменение в запасах	2.089	(2.052)
	72.402	44.393

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Управленческие услуги	3.851	2.791
Заработная плата и соответствующие налоги	1.652	1.159
Профессиональные услуги	1.388	799
Обучение персонала	1.077	804
Командировочные расходы	809	1.243
Страховые сборы	473	323
Износ и амортизация	363	276
Спонсорская помощь	338	142
Комиссии банка	275	230
Услуги связи	225	217
Плата за аренду	140	95
Материалы и запасы	132	132
Прочие налоги	94	144
Социальные программы	75	134
Прочее	392	93
Опцион на акции сотрудникам	(183)	2.564
	11.101	11.146

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Транспортные затраты	18.476	19.097
Затраты на погрузку и хранение	7.839	801
Заработная плата и соответствующие налоги	601	407
Гонорар за управленческие услуги	198	476
Прочее	1.216	694
	28.330	21.475

11. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	11.156	9.525
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	258	204
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	157	168
	11.571	9.897

12. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу состоят из следующих статей:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	42.514	26.194
(Льгота)/Расходы по отсроченному подоходному налогу	(4.864)	1.321
Итого расходы по подоходному налогу	37.650	27.515

По состоянию на 31 марта 2013 года доходы Группы облагались подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Казахстане и применимой к лицензии, за три месяца, завершившиеся 31 марта представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	103.555	75.956
Нормативная ставка налога	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	31.067	22.787
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	4.515	5.405
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	646	(173)
Естественные потери, не относимые на вычеты	341	142
Расходы по газу, не относимые на вычеты	238	189
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	214	142
Положительная /(отрицательная) курсовая разница	106	(62)
Изменение налоговой базы	101	(635)
Доход, не подлежащий налогообложению	(188)	(311)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	610	31
Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности	37.650	27.515

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 марта:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Актив по отсроченному налогу:		
Кредиторская задолженность и резервы	3.084	2.690
	3.084	2.690
Обязательство по отсроченному налогу:		
Основные средства	(147.152)	(151.622)
	(147.152)	(151.622)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(144.068)	(148.932)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Сальдо на 1 января	(148.932)	(146.674)
Начисление текущего периода через прибыль или убыток	4.864	(1.321)
Сальдо на 31 марта	(144.068)	(147.995)

13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами включают, в основном, сделки между членами Группы и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
«Prolag B.V.V.A.»	433	359
«Пробел Капитал Менеджмент Б.В.»	98	356
ТОО «Амершам Ойл»	52	39

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2013 года (неаудировано)	2012 года (неаудировано)
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
«Пробел Капитал Менеджмент Б.В.»	4.231	2.837
«Prolag B.V.V.A.»	451	572
ТОО «Амершам Ойл»	325	296

Управленческий гонорар подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными членами Группы с ТОО «Амершам Ойл», «Prolag B.V.V.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент Б.В.», и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 107 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года: 123 тысячи долларов США). Ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл», и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2013 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа 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, развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа 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, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2013 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 10.303 тысячи долларов США (на 31 декабря 2012 году: 23.088 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разработке нефтяного месторождения и строительству завода по утилизации газа.

Операционная аренда

ТОО «Жаикмунай» 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 марте 2010 года ТОО «Жаикмунай» заключило договор на аренду 200 железнодорожных вагон-цистерн для перевозки СУГ и другого углеводородного сырья на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон.

Обязательство социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №9), ТОО «Жаикмунай» обязано:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют выполнения ряда социальных и других обязательств. Однако, эти обязательства представляют собой часть рабочей программы и могут измениться в процессе переговоров и утверждения обновленных рабочих программ, представленных Товариществом в МНГ.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении требует:

- (i) финансировать не менее 1% от объема инвестиций в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение последнего года стадии разведки;
- (iii) финансировать развитие города Астаны в сумме 1.000 тысяч долларов США в течение последнего года стадии разведки;
- (iv) инвестировать не менее 13.420 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (v) возместить исторические затраты в сумме 383 тысяч долларов США Правительству, в том числе 11 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (vi) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения требует:

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

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

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 18.850 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона (включая 1.000 тысяч долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- (iii) инвестировать не менее 23.050 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 3.194 тысяч долларов США Правительству, в том числе 96 тысяч долларов США за право пользования геологической информацией; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счет в местном банке), равный 1% от капитальных затрат на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных расходов на стадии производства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**Внутренние продажи нефти**

В соответствии с Дополнительным соглашением №7 к Контракту, ТОО «Жаикмунай» обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

15. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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