

Zhaikmunai LP

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность
(не аудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении-----	1
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе-----	2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	5
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности -----	6-16

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Участникам Zhaikmunai LP:

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращённого консолидированного отчёта о финансовом положении Zhaikmunai LP и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 марта 2011 года и соответствующих промежуточных сокращённых консолидированных отчётов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату и пояснительные примечания. 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 выразить мнение о 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 отчётности в основном включает обсуждения с персоналом, отвечающим за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и другие процедуры по обзору. Объём процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить уверенность в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

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.

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / И.о. Генерального директора

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

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

Ernst & Young LLP

23 мая 2011 года

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах долларов США

	Прим.	31 марта 2011 года (неаудировано)	31 декабря 2010 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	989.008	955.911
Денежные средства, ограниченные к использованию		2.742	2.743
Авансы за оборудование и строительные работы		5.052	6.479
		996.802	965.133
Текущие активы			
Денежные средства, ограниченные к использованию		–	1.000
Товарно-материальные запасы		8.378	5.639
Торговая дебиторская задолженность		1.635	1.635
Предоплата и прочие текущие активы		17.493	16.759
Предоплата по подоходному налогу		963	3.200
Денежные средства и их эквиваленты		131.622	144.201
		160.091	172.434
ИТОГО АКТИВОВ		1.156.893	1.137.567
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества	4	366.942	366.942
Нераспределённая прибыль и резерв по пересчету		144.848	133.727
		511.790	500.669
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	5	435.707	434.931
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		7.577	4.543
Задолженность перед Правительством Казахстана		6.211	6.290
Опцион на акции сотрудникам		13.700	10.104
Обязательство по отсроченному налогу	9	105.843	100.823
		569.038	556.691
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	5	21.268	9.450
Торговая кредиторская задолженность		41.703	49.213
Авансы полученные		1.824	11.693
Производные финансовые инструменты	10	487	372
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		773	1.031
Прочие текущие обязательства		10.010	8.448
		76.065	80.207
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1.156.893	1.137.567

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Генеральный директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Реализация сырой нефти:			
Экспортная продажа		51.164	39.190
Продажа на внутреннем рынке		1.238	1.426
		52.402	40.616
Себестоимость реализованной продукции	6	(14.206)	(11.072)
Валовой доход		38.196	29.544
Общие и административные расходы	7	(10.096)	(5.770)
Расходы на реализацию и транспортировку нефти		(6.763)	(2.319)
Финансовые затраты	8	(354)	(344)
Убыток по производным финансовым инструментам	10	(487)	(1.876)
Положительная курсовая разница		179	430
Процентный доход		71	15
Прочие доходы / (расходы)		62	(311)
Доход до подоходного налога		20.808	19.369
Расходы по подоходному налогу	9	(9.687)	(5.918)
Чистая прибыль		11.121	13.451
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		11.121	13.451

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Генеральный директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах долларов США

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Доход до подоходного налога		20.808	19.369
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7	3.722	4.081
Затраты по опциону на акции сотрудникам	7	3.596	579
Финансовые затраты	8	354	344
Процентный доход		(71)	(15)
Убыток по производным финансовым инструментам	10	487	1.876
Нереализованная положительная курсовая разница		(28)	–
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		28.868	26.234
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение в товарно-материальных запасах		(2.739)	(348)
Уменьшение в торговой дебиторской задолженности (Увеличение) / уменьшение в предоплате и прочих текущих активах		–	2.984
Уменьшение в торговой кредиторской задолженности		(3.136)	3.584
Уменьшение в авансах полученных		(7.510)	(1.852)
Уплата обязательства перед Правительством Казахстана		(9.869)	–
Увеличение / (уменьшение) в прочих текущих обязательствах		(515)	(520)
		754	(1.816)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		5.853	28.266
Подоходный налог уплаченный		–	(7.496)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		5.853	20.770
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Полученные проценты		71	15
Приобретение основных средств		(18.299)	(55.382)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18.228)	(55.367)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты уплаченные		(833)	(7.483)
Перевод из / (в) денежных / (е) средств / (а), ограниченных / (е) к использованию		1.001	(15)
Реализованный расход по производным финансовым инструментам		(372)	–
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(204)	(7.498)
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		(12.579)	(42.095)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		144.201	137.375
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		131.622	95.280

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

В тысячах долларов США

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение трёх месяцев, закончившихся 31 марта 2011 года, Товарищество произвело взаимозачет корпоративного подоходного налога на сумму 2.402 тысячи долларов США с налогом на добавленную стоимость.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Генеральный директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Промежуточный сокращённый консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах долларов США

	Капитал Товарищества	Нераспреде- ленная прибыль	Резерв по пересчету валюты	Итого
На 31 декабря 2009 года (аудировано)	366.942	107.528	3.299	477.769
Чистая прибыль за период	–	13.451	–	13.451
Итого совокупный доход за период	–	13.451	–	13.451
На 31 марта 2010 года (неаудировано)	366.942	120.979	3.299	491.220
На 31 декабря 2010 года (аудировано)	366.942	130.428	3.299	500.669
Чистая прибыль за период	–	11.121	–	11.121
Итого совокупный доход за период	–	11.121	–	11.121
На 31 марта 2011 года (неаудировано)	366.942	141.549	3.299	511.790

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Генеральный директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор и Генеральный партнер Zhaikmunai LP

Жан-Ру Мюллер

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано)

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 г. Zhaikmunai LP зарегистрировано на острове Мэн под номером 295P.

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

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность утвердил к выпуску Генеральный директор Генерального партнера Zhaikmunai LP, Кай-Уве Кессель, Финансовый директор Генерального партнера Zhaikmunai LP, Жан-Ру Мюллер, 23 мая 2011 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Zhaikmunai LP («Zhaikmunai LP») и его полных дочерних предприятий: Frans Van Der Schoot B.V., «Клэйдон Индастриал Лтд.», Jubilata Investments Limited («Jubilata»), ТОО «Жаикмунай» («Товарищество») и ООО «Конденсат-Холдинг». Zhaikmunai LP и его дочерние предприятия в дальнейшем именуется «Группа». Группа осуществляет свою деятельность в единственном операционном сегменте, в основном, через ТОО «Жаикмунай» в Казахстане. Группа косвенно контролируется Фрэнком Монстрей через Thyler Holdings Limited. Генеральным партнером Zhaikmunai LP является Zhaikmunai Group Limited, которая несет ответственность за управление делами Группы (Примечание 4).

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 с последующими изменениями между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и Товариществом на основании лицензии MG № 253D (далее по тексту «Лицензия») на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

Группа была сформирована путем реорганизации предприятий, находящихся под общим контролем по состоянию на 28 марта 2008 года, чтобы упростить листинг ГДР на Лондонской фондовой бирже. 28 марта 2008 года Zhaikmunai LP провело листинг 40.000.000 глобальных депозитарных расписок («ГДР») на Лондонской фондовой бирже, 30.000.000 из которых были выпущены Claremont Holdings Limited, дочерним предприятием Thyler Holdings Limited, после реорганизации и 10.000.000 из которых были проданы другим инвесторам по цене в 10 долларов США за ГДР, что составило 9,09% акционерного капитала Группы.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу объединения интересов и, соответственно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена, как если бы передача контрольного пакета в Frans Van Der Schoot B.V., «Клэйдон Индастриал Лтд.», Jubilata, ТОО «Жаикмунай» и «Конденсат-Холдинг» товариществу Zhaikmunai LP состоялась в самом раннем представленном периоде.

Группа осуществляет свою деятельность в единственном операционном сегменте по разведке и добыче углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

15 сентября 2009 года Zhaikmunai LP привлекло дополнительные 300 миллионов долларов США в рамках продажи 75.000.000 новых долей в форме ГДР по цене в 4 доллара США за ГДР. 25.000.000 выпущенных ГДР были размещены в Claremont Holdings Limited. Claremont Holdings Limited косвенно контролируется Фрэнком Монстрей.

Срок действия лицензии

Первоначально срок действия лицензии Товарищества включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по лицензии, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, и новой датой окончания периода разведки является 26 мая 2011 года.

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

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Платежи роялти

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

Ставки роялти зависят от уровня добычи сырой нефти и стадии добычи, и могут варьироваться от 2% до 7% от добытой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа (дополнение 3 к СРП – приложено).

Доля государства в прибыли

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 *Промежуточная финансовая отчетность* на основе первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, и должна рассматриваться совместно с консолидированной годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Изменения в учетной политике

Учётная политика, принятая при подготовке данной промежуточной сокращённой финансовой отчетности соответствует политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций на 1 января 2011 года, которые указаны ниже:

Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности — Добровольное исключение с ограниченной сферой применения из требования о раскрытии сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые»*

В МСФО (IFRS) 1 были внесены поправки, которые позволяют компаниям, применяющим МСФО впервые, использовать переходные положения МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*, относящиеся к поправкам, внесенным в стандарт в марте 2009 года. Данные положения освобождают компании от раскрытия сравнительной информации, требуемой согласно поправкам, в первом году применения МСФО. С этой целью переходные положения МСФО (IFRS) 7 были изменены таким образом, чтобы в них четко указывалось, что нет необходимости раскрывать информацию в отношении годовых или промежуточных отчетных периодов, включая отчеты о финансовом положении, с годовыми сравнительными периодами, закончившимися до 31 декабря 2009 года. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*»: «*Классификация выпусков прав на акции*»

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и warrants) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «*Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании*»

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Интерпретация (IFRIC) 19 «*Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов*»

Интерпретация (IFRIC) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

Опубликованные в мае 2010 года

- Несколько поправок к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*»:
 - Изменения учетной политики в год перехода на МСФО. В поправке разъясняется, что в случае, когда компания, впервые применяющая МСФО, вносит изменения в свою учетную политику или изменяет набор использованных исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1 после публикации ее промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*», она должна объяснить эти изменения и обновить соответствующие сверки информации, представлявшейся согласно ранее применявшимся ОПБУ с информацией, представляемой согласно МСФО. Поправка применяется перспективно. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
 - Стоимость после переоценки в качестве условной первоначальной стоимости. Поправка разрешает компании, впервые применяющей МСФО, использовать справедливую стоимость, полученную в результате события, в качестве условной первоначальной стоимости, даже если событие происходит после даты перехода на МСФО, но до выпуска первой финансовой отчетности согласно МСФО. Если такая переоценка происходит после даты перехода на МСФО, но в течение периода, за который подготавливается первая финансовая отчетность согласно МСФО, корректировка признается непосредственно в составе нераспределенной прибыли (или если целесообразно в другой категории капитала). Компании, перешедшие на МСФО в предыдущих периодах, могут применить поправку ретроспективно в первом годовом отчетном периоде после вступления поправки в силу. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в мае 2010 года (продолжение)

- Использование условной первоначальной стоимости для деятельности с регулируемыми тарифами. Поправка расширяет сферу применения «условной первоначальной стоимости» для основных средств или нематериальных активов и включает в нее объекты, используемые в рамках деятельности с регулируемыми тарифами. Исключение будет применяться в отношении каждого объекта в отдельности. Такие активы также будет необходимо проверять на дату перехода на МСФО на предмет обесценения. Поправка разрешает компаниям, вовлеченным в деятельность с регулируемыми тарифами, использовать балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов, определенную согласно ранее применявшимся ОПБУ, в качестве их условной первоначальной стоимости при переходе на МСФО. Такая стоимость может включать суммы, капитализация которых не допускалась бы согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Поправка применяется перспективно. Поправка не оказала какого-либо влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Согласно поправке компания (в сделке по объединению бизнеса) должна учитывать замену вознаграждений работникам с выплатами, основанными на акциях, ранее предоставленных приобретаемой компанией (вне зависимости, от их характера: обязательные или добровольные), т.е. разграничивать вознаграждение, уплаченное собственникам приобретаемой компании при ее приобретении, и расходы после объединения. Однако если компания заменяет ранее предоставленные приобретаемой компанией вознаграждения работникам, утрачивающие силу в результате объединения бизнеса, их стоимость признается в качестве расходов после объединения. В поправке также описан метод учета вознаграждений работникам с выплатами, основанными на акциях, которые приобретающая сторона не заменяет путем предоставления работникам приобретаемой компании новых вознаграждений, основанных на акциях: если наделение правами на такие вознаграждения уже произошло, они являются частью неконтрольной доли участия и оцениваются по рыночной стоимости; если же наделение правами еще не произошло, они оцениваются по рыночной стоимости как если бы они предоставлялись на дату приобретения, и относятся на неконтрольную долю участия и расходы после объединения. Изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало какого-либо влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Вводит поправки в отношении раскрытия количественной информации и информации о кредитном риске. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Поправка разъясняет, что компания должна представлять анализ прочего совокупного дохода по каждому компоненту капитала либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Поправка не оказала значительного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что сопутствующие поправки, внесенные МСФО (IAS) 27 в МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности», применяются перспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты, или ранее, если МСФО (IAS) 27 применяется досрочно. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Поправка не оказала какого-либо влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Добавлены требования в отношении раскрытия информации о следующем: обстоятельства, которые, вероятнее всего, повлияют на справедливую стоимость финансовых инструментов и их классификацию; переводы финансовых инструментов между различными уровнями иерархии источников справедливой стоимости; изменения классификации финансовых активов; изменения условных обязательств и активов. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в мае 2010 года (продолжение)

- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов». Поправка разъясняет, что при определении справедливой стоимости бонусных единиц на основе стоимости вознаграждения, на которое они могут быть обменены, необходимо учитывать сумму скидок или стимулирующих выплат, которые предоставляются также и клиентам, не участвующим в бонусной программе. Поправка не оказала какого-либо влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Группы подвержены сезонным колебаниям, причём более высокие расходы за различные услуги по ремонту и обслуживанию в полевых условиях ожидаются во второй половине года. Эти колебания в основном обусловлены тем, что данные работы обычно осуществляются в тёплый период.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, поступления в основные средства Группы составили 37.334 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года: 55.448 тысяч долларов США). Эти поступления включали капитализированные проценты в размере 14.235 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года: 9.949 тысяч долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 2.858 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года: ноль).

4. 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.

Согласно Примечанию 1, 15 сентября 2009 года Zhaikmunai LP привлекло дополнительные 300 миллионов долларов США в рамках продажи 75.000.000 новых долей в форме ГДР по цене в 4 доллара США за ГДР. Поступления от размещения были использованы для погашения действующих на тот момент кредитных линий Товарищества и для финансирования части программы капитальных расходов по Чинаревскому месторождению, в частности, для завершения газоперерабатывающего завода. Стоимость выпуска составила 25.130 тысяч долларов США.

На 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года Zhaikmunai LP имело 185.000.000 выпущенных ГДР. В течение периодов, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 годов, новые ГДР не выпускались.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

5. ЗАЙМЫ

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

28 февраля 2011 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент») заменил Первоначального эмитента в его роли эмитента Облигаций, при этом приняв все обязательства Первоначального эмитента по Облигациям на себя («Замещение»).

Облигации являются процентными со ставкой процента 10,5% в год. Процент по облигациям оплачивается 19 апреля и 19 октября каждого года, начиная с 19 апреля 2011 года. Дата погашения облигаций – 19 октября 2015 года. Эмитент имеет право выкупить часть или все облигации в любое время после 19 октября 2013 года включительно по ценам и на условиях, описанных в проспекте эмиссий Облигаций. Эмитент имеет право выкупить все или часть Облигаций до 19 октября 2013 года с уплатой премии за досрочное погашение. Также Эмитент имеет право выкупить до 35% непогашенной части основного долга по облигациям, используя поступления от выпуска акций.

Облигации совместно гарантированы («Гарантии») на основе принципа преимущества Zhaikmunai LP и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента («Гаранты»). Облигации являются обязательствами Эмитента и Гарантов с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента и Гарантов с преимущественным правом требования.

Облигации и Гарантии имеют преимущество залога наивысшего приоритета акций Zhaikmunai Finance B.V. и компании Frans Van Der Schoot B. V.

Общая сумма непогашенной основной задолженности по облигациям на 31 марта 2011 года составляет 450.000 тысяч долларов США, которая снижена на сумму транзакционных затрат в 14.293 тысячи долларов США и увеличена на сумму процента к уплате в 21.268 тысяч долларов США (31 декабря 2010 года: 450.000 тысяч долларов США, 15.069 тысяч долларов США и 9.450 тысяч долларов США, соответственно).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Износ и амортизация	3.600	4.081
Ремонт, обслуживание и прочие услуги	2.909	1.666
Заработная плата и соответствующие налоги	2.633	1.544
Затраты на капитальный ремонт скважин	2.111	–
Роялти	1.952	1.466
Материалы и запасы	765	678
Прочие транспортные услуги	654	368
Гонорар за управленческие услуги	547	490
Доля прибыли Правительства	487	379
Налог на загрязнение окружающей среды	205	247
Изменение в запасах нефтепродуктов	(2.251)	(51)
Прочее	594	204
	14.206	11.072

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Затраты по опциону на акции сотрудникам	3.596	579
Гонорар за управленческие услуги	1.892	1.765
Командировочные расходы	1.199	63
Профессиональные услуги	993	650
Заработная плата и соответствующие налоги	993	835
Обучение	483	587
Услуги связи	173	115
Комиссии банка	130	143
Страховые сборы	122	166
Износ и амортизация	122	–
Плата за аренду	90	71
Материалы и запасы	83	30
Социальные программы	75	75
Прочие налоги	60	307
Спонсорство	37	63
Прочее	48	321
	10.096	5.770

8. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 года (неаудировано)	2010 года (аудировано)
Увеличение задолженности перед Правительством на сумму дисконта	178	266
Увеличение обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка на сумму дисконта	176	78
	354	344

9. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Расходы по подоходному налогу включают:		
- расходы по текущему подоходному налогу	4.667	2.945
- расходы по отсроченному подоходному налогу	5.020	2.973
Итого расходов по подоходному налогу	9.687	5.918

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

9. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Доходы Группы облагаются подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога, применимой к лицензии, в размере 30% с расходами по подоходному, показанным в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группы, за три месяца, закончившихся 31 марта, представлены следующим образом.

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 года (неаудировано)	2009 года (неаудировано)
Прибыль до подоходного налога	20.808	19.369
Нормативная ставка подоходного налога	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	6.242	5.811
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	4.463	1.966
Изменение в налогооблагаемой базе	(2.084)	(1.928)
Положительная курсовая разница	(104)	(93)
Затраты по опциону на акции сотрудникам	1.079	174
Прочее	91	(12)
Расходы по подоходному налогу, показанные в прилагаемом финансовом отчёте	9.687	5.918

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога РК, действующей на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года:

В тысячах долларов США	31 марта 2011 года (неаудировано)	31 декабря 2010 года (аудировано)
Активы по отсроченному налогу:		
Договор хеджирования по справедливой стоимости	146	112
Кредиторская задолженность и резервы	1.986	1.943
	2.132	2.055
Обязательства по отсроченному налогу:		
Основные средства	(107.975)	(102.878)
	(107.975)	(102.878)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(105.843)	(100.823)

На 31 марта 2011 и 2010 годов изменения в обязательстве по отсроченному налогу представлены следующим образом

В тысячах долларов США	31 марта 2011 года (неаудировано)	31 марта 2010 года (неаудировано)
Сальдо на 1 января 2011 и 2010 годов	(100.823)	(56.940)
Отчисление текущего периода по отчёту о совокупном доходе	(5.020)	(5.906)
Сальдо на 31 марта 2011 и 2010 годов	(105.843)	(62.846)

10. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В соответствии с условиями Кредитного соглашения с BNP Paribas в 2008 году Товарищество, по нулевой стоимости, заключило договор хеджирования, покрывающий продажи нефти на экспорт, начиная с марта 2008 года по декабрь 2013 года, который был продан 30 марта 2009 года. В тот же день Товарищество заключило новый договор хеджирования стоимостью в 7.700 тысяч долларов США, который покрывал продажи нефти на экспорт в размере 967.058 баррелей и 596.766 баррелей в 2009 и 2010 годах, соответственно. Минимальная цена сырой нефти марки Brent по этому договору хеджирования была зафиксирована на уровне 50 долларов за баррель. Контракт истек 30 июня 2010 года.

4 марта 2010 года Товарищество по нулевой стоимости заключило дополнительный договор хеджирования, покрывающий продажи нефти на экспорт в размере 4.000 баррелей в день, на срок с марта по декабрь 2010 года. Сторонами («Источниками хеджирования») по договору хеджирования являются BNP Paribas, Natixis и Raiffeisen Zentralbank Österreich AG. Минимальная цена сырой нефти марки Brent по новому договору хеджирования была зафиксирована на уровне 60 долларов за баррель. Максимальная цена зафиксирована в пределах от 89,25 долларов за баррель до 100 долларов за баррель, при которой все поступления от продаж, получаемые Товариществом, составят свыше 100 долларов за баррель.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

10. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

19 октября 2010 года, после досрочного погашения кредитной линии от BNP Paribas, все права и обязательства Товарищества по соглашениям хеджирования с Источниками хеджирования были переданы по новации Citibank, N.A. («Citibank») на условиях, идентичных условиям соглашений с Источниками. Контракт был заключен в январе 2011 года.

29 марта 2011 года Товарищество, в соответствии со своей политикой по хеджingu, заключило договор хеджирования по нулевой стоимости, покрывающий продажи нефти на экспорт в размере 2.000 баррелей в день, или 556.000 баррелей в целом, на срок с декабря 2011 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank, N.A. На основе договора хеджирования Товарищество покупает опцион на продажу за 85 долларов США за баррель, продает опцион на покупку за 125 долларов США за баррель и покупает опцион на покупку за 134 доллара США за баррель.

Доходы и убытки по договору хеджирования, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, отнесены непосредственно на прибыль или убыток.

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 года (неаудировано)	2010 года (неаудировано)
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 1 января		
Реализованный расход от хеджирования	(372)	98
Нереализованный убыток от хеджирования	372	—
Договор хеджирования по справедливой стоимости	(487)	(1.876)

11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сальдо по сделкам и сделки между Группой и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года представлена следующим образом

В тысячах долларов США	31 марта 2011 года (неаудировано)	31 декабря 2010 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность		
«Пробел Кэпитал Менеджмент Б.В.»	1.240	223
	1.240	223

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 года (неаудировано)	2009 года (неаудировано)
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
ТОО «Амершам Ойл»	1.513	364
Prolag B. V. B. A.	430	566
«Пробел Капитал Менеджмент Б.В.»	284	2.067
	2.227	2.997

Управленческий гонорар подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом, ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент Н.В.», и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, научных, технических и иных консультационных услуг

Годовое вознаграждение семи основным менеджерам составило 123 тысячи долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года: семь, 106 тысяч долларов США). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

Все связанные стороны являются компаниями, которые косвенно контролируются Фрэнком Монстрей

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. В связи с этим казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Товарищества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Товарищества способом, который в настоящее время не поддаётся определению.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2010 года.

В 2010 году была проведена комплексная налоговая ревизия по налоговым счетам Товарищества за 2006, 2007 и 2008 года, что привело к возникновению налоговых требований. Руководство считает, что данные требования противоречат условиям Контракта и соответствующим налоговым кодексам. Товарищество обратилось в суд с апелляцией для разрешения данных требований. В данной финансовой отчетности был создан резерв в размере 728 тысячи долларов США (Примечание 14) в отношении требований, по которым существует вероятность того, что Товариществу необходимо будет выплатить дополнительные налоги, штрафы и пени. Кроме того, по оценкам Товарищества вероятность остальной части требований в размере 9.363 тысяч долларов США является возможной и, поэтому, на эту сумму резерв не создавался. Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Товарищества по налогам будет подтверждена.

Решением суда от 7 апреля 2011 года все налоговые требования были полностью отменены. Налоговый комитет имеет намерение обжаловать решение суда.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

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

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудировано) (продолжение)

В тысячах долларов США

12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество в будущем может 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 Республики Казахстан возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение денежных средств в какой-либо из отчётных периодов

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2011 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 59.644 тысяч долларов США, главным образом, связанные с операциями по развитию нефтяного месторождения Товарищества и строительством газоперерабатывающего завода.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2011 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 59.644 тысяч долларов США.

Операционная аренда

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

Обязательство социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством, Товарищество обязано израсходовать: (i) 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) один процент от капитальных затрат, понесённых в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контракта.

Внутренние продажи нефти

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