

Nostrum Oil & Gas LP

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудировано)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.....	5-17
1. Общая информация	5
2. Основа подготовки и консолидации	6
3. Активы по разведке и оценке.....	7
4. Основные средства.....	7
5. Краткосрочные и долгосрочные инвестиции	7
6. Капитал товарищества	7
7. Займы	8
8. Выручка.....	11
9. Себестоимость реализации	11
10. Общие и административные расходы.....	12
11. Расходы на реализацию и транспортировку.....	12
12. Финансовые затраты	12
13. Подоходный налог	13
14. Производные финансовые инструменты	13
15. Сделки со связанными сторонами	14
16. Финансовые и условные обязательства и операционные риски	15
17. Справедливая стоимость финансовых инструментов	17
18. События после отчётной даты	17



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт по обзору промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Участникам и руководству Nostrum Oil & Gas LP

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2014 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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



Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ernst & Young LLP

Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000059 от 6 января 2012 года

22 мая 2014 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 марта 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	3	21.002	20.434
Гудвил		30.386	30.386
Основные средства	4	1.353.372	1.330.903
Денежные средства, ограниченные в использовании		4.314	4.217
Авансы, выданные за долгосрочные активы		6.930	10.037
Долгосрочные инвестиции	5	–	30.000
		1.416.004	1.425.977
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		22.884	22.085
Торговая дебиторская задолженность		107.816	66.565
Предоплата и прочие краткосрочные активы		34.590	31.192
Предоплата корпоративного подоходного налога		–	5.042
Краткосрочные инвестиции	5	30.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты		608.643	184.914
		803.933	334.798
ИТОГО АКТИВОВ		2.219.937	1.760.775
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал товарищества и резервы			
Капитал товарищества	6	350.463	350.123
Дополнительный оплаченный капитал		8.792	8.126
Нераспределенная прибыль и резерв по пересчёту		532.108	474.202
		891.363	832.451
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	7	924.787	621.160
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		13.842	13.874
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.906	6.021
Обязательство по отсроченному налогу		162.062	152.545
		1.106.597	793.600
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	7	120.357	7.263
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		9.046	12.016
Торговая кредиторская задолженность		45.543	58.518
Задолженность по подоходному налогу		5.461	1.232
Производный финансовый инструмент	13	648	–
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства		39.891	54.664
		221.977	134.724
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.219.937	1.760.775

Генеральный директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Жан-Ру Мюллер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Прим.</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта,	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		197.844	196.712
Выручка от продаж на внутреннем рынке		29.108	31.814
	8	226.952	228.526
Себестоимость реализации	9	(49.992)	(72.402)
Валовая прибыль		176.960	156.124
Общие и административные расходы	10	(13.511)	(11.284)
Расходы на реализацию и транспортировку	11	(30.459)	(28.330)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		2.299	183
Финансовые затраты	12	(20.197)	(11.571)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(1.591)	9
Убыток от производного финансового инструмента	13	(648)	–
Процентные доходы		551	258
Прочие расходы		(6.541)	(2.839)
Прочие доходы		874	1.005
Прибыль до налогообложения		107.737	103.555
Расходы по подоходному налогу	14	(49.831)	(37.650)
Прибыль за период		57.906	65.905
Итого совокупного дохода за период		57.906	65.905

Генеральный директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Жан-Ру Мюллер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Прим.</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта,	
		2014 года	2013 года
		(неаудировано)	(неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		107.737	103.555
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	9, 10	29.376	36.031
Финансовые затраты	12	20.197	11.571
Процентные доходы		(551)	(258)
(Положительную)/отрицательную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(371)	4
Убыток от выбытия основных средств		29	-
Убыток от производного финансового инструмента		648	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		157.065	150.903
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение в товарно-материальных запасах		(799)	1.349
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(41.251)	(13.872)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(3.398)	743
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(7.682)	(5.553)
Изменения в авансах полученных		-	951
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана		(259)	(259)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(15.187)	(4.670)
Изменения в обязательствах по опционам на акции сотрудникам		(2.970)	(183)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		85.519	129.409
Подоходный налог уплаченный		(31.729)	(31.653)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		53.790	97.756
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Процентные доходы		551	258
Приобретение основных средств		(50.197)	(60.748)
Приобретение активов по разведке и оценке		(5.868)	-
Выплата долгосрочных банковских депозитов		25.000	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(30.514)	(60.490)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Финансовые затраты уплаченные		-	(1.347)
Выпуск облигаций	8	400.000	-
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(97)	(114)
Собственные акции, проданные		1.006	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		400.909	(1.461)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(456)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		423.729	35.805
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		184.914	197.730
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		608.643	233.535

Генеральный директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Жан-Ру Мюллер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товари- щества	Собствен- ные акции	Дополни- тельный оплаченный капитал	Нераспре- деленная прибыль и резервы	Итого
На 1 января 2013 года (аудировано)	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
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	380.874	(30.751)	8.126	474.202	832.451
Прибыль за период	–	–	–	57.906	57.906
Итого совокупный доход за период	–	–	–	57.906	57.906
Продажа собственного капитала	–	340	671	–	1.011
Затраты по сделке	–	–	(5)	–	(5)
На 31 марта 2014 года (неаудировано)	380.874	(30.411)	8.792	532.108	891.363

Генеральный директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP

Жан-Ру Мюллер

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Nostrum Oil & Gas LP – командитное товарищество, созданное 29 августа 2007 года на основании закона о товариществах (партнерствах) острова Мэн 1909 года. Nostrum Oil & Gas LP зарегистрировано на острове Мэн под номером 295P.

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

Данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность утвердил к выпуску Кай-Уве Кессель, Генеральный директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP, и Жан Ру Мюллер, Финансовый директор Генерального партнера Nostrum Oil & Gas LP, 22 мая 2014 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчётность Nostrum Oil & Gas LP («Товарищество») и его дочерних предприятий: Zhaikmunai Netherlands B.V. (ранее Frans Van Der Schoot B.V.), Zhaikmunai Finance B.V., Zhaikmunai International B.V., Nostrum Oil & Gas Finance B.V., «Клэйдон Индастриал Лтд.» («Claydon»), Jubilata Investments Limited («Jubilata»), ТОО «Жаикмунай», ТОО «Конденсат-Холдинг» («Конденсат»), Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Probel Capital Management N.V. и Probel Capital Management UK Ltd. Nostrum Oil & Gas LP и его дочерние предприятия в дальнейшем именуются «Группа». Деятельность Группы включает в себя единый операционный сегмент и три разведочные концессии и осуществляются, в основном, через нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай» в Казахстане. Генеральным партнером Nostrum Oil & Gas LP является Nostrum Oil & Gas Group Limited, который несет ответственность за управление делами Группы. Товарищество не имеет конечной контролирующей стороны.

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 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-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года ТОО «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан («МНГ»).

30 декабря 2013 года Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. подписало договор купли-продажи на приобретение 100% Probel Capital Management N.V., расположенного в Брюсселе, Бельгия. В результате приобретения был признан гудвил в сумме 30.386 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Срок действия прав на недропользование

Первоначально срок действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении не 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 правам на недропользование, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было получено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование, который истекает в 2031 году. Было подано заявление в Министерство Нефти и Газа на дальнейшее продление периода разведки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Платежи роялти

ТОО «Жаикмунай» обязано осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

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

Доля Государства в прибыли

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% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается наличными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

Сезонный характер деятельности

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И КОНСОЛИДАЦИИ

Основы подготовки

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 568 тысяч долларов США, которые включают капитализированный расход на геологические и геофизические исследования (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 15.937 тысяч долларов США, которые в основном представляли капитализированное условное вознаграждение по соглашению о приобретении нефтегазовых месторождений Дарыньское, Ростошинское и Южно-Гремяченское). Процентные затраты не были капитализированы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, поступления в основные средства Группы составили 59.371 тысячу долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 49.443 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированные проценты в размере 3.391 тысяча долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 3.213 тысяч долларов США) и активы по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 460 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 224 тысячи долларов США).

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 марта 2014 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период одного года и процентный депозит, размещенный 4 марта 2013 года на период двух лет. По состоянию на 31 марта 2014 года Группа не размещала долгосрочные инвестиции.

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период шести месяцев. По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные инвестиции представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на период более одного года и процентный депозит, размещенный 4 марта 2013 года на период двух лет.

6. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Доли участия в капитале Товарищества состоят из (а) Общих долей, которые представляют собой доли прав в отношении всех долей партнера с ограниченной ответственностью в капитале Товарищества, 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 Товарищества с ограниченной ответственностью производятся на пропорциональной основе, согласно соответствующим долям таких партнеров в капитале Товарищества, и только в пользу зарегистрированных держателей Общих долей.

28 июня 2013 года партнеры с ограниченной ответственностью Товарищества в установленном порядке приняли все предложенные решения на Ежегодном общем собрании Участников Товарищества. Данные решения включали утверждение партнерами с ограниченной ответственностью на Ежегодном общем собрании распределения прибыли партнерам с ограниченной ответственностью Товарищества в размере 0,34 доллара США на общую долю, которое подлежало оплате Товариществом 26 июля 2013 года держателям Общих долей согласно реестру партнеров и процентов владения на конец рабочего дня 19 июля 2013 года.

В сентябре 2012 года Совет Директоров Генерального партнера утвердил выплату инаугурационного распределения прибыли Товарищества в размере 0,32 доллара США на Общую долю держателям Общих долей Товарищества, которая представляет собой денежную выплату в размере 60.219 тысяч долларов США (приблизительно 20% от нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2012 года). Распределение прибыли (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 процентов владения на конец рабочего дня 1 октября 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В 2012 году было выпущено 1.421.076 новых Общих долей (в форме ГДР) для поддержания обязательств Товарищества перед сотрудниками по опционам 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 «Nostrum Oil & Gas LP». В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, новые Общие доли не были выпущены и 84.935 опционов на акции были исполнены по требованию сотрудников (три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: опционы на акции не были исполнены). Совокупное число ГДР, по отношению к которым опционы на акции могут быть выпущены по обязательству перед сотрудниками по опционам на акции, не должно превышать 5.000.000. Не существует Общих долей, которыми владеют дочерние организации Товарищества, за исключением акций собственного капитала, выпущенных для поддержания обязательств перед сотрудниками по опционам на акции.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 и 2013 годов, имели место следующие изменения объемов выпущенных ГДР:

<i>Количество ГДР</i>	2014 год	2013 год
Сальдо на 1 января (аудировано)	188.182.958	188.182.958
Выпущено в течение периода	—	—
Сальдо на 31 марта (неаудировано)	188.182.958	188.182.958

Дополнительный оплаченный капитал включает превышение цены продажи акций собственного капитала на дату операции над своей первоначальной стоимостью, за вычетом понесенных затрат по сделке за выдачу акций собственного капитала.

Нераспределенная прибыль и резервы включают резерв по пересчету иностранной валюты накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой Группы был Казахстанский Тенге.

Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное число Общих долей, находившихся в обращении в течение периода.

Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль.

В период между отчётной датой и датой утверждения к выпуску данной финансовой отчётности других сделок с обыкновенными или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

	Три месяца, закончившиеся 31 марта,	
	2014 года	2013 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Чистая прибыль, приходящаяся на владельцев Общих долей (в тысячах долларов США)	57.906	65.905
Средневзвешенное число Общих долей	184.564.730	186.051.235
Базовая и разводненная прибыль на Общую долю (в долларах США)	0,31	0,35

7. ЗАЙМЫ

На 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года	31 декабря 2013 года
	(неаудировано)	(аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, и со сроком погашения в 2019 году	546.482	536.301
Облигации, выпущенные в 2014 году, и со сроком погашения в 2019 году	396.929	—
Облигации, выпущенные в 2010 году, и со сроком погашения в 2015 году	101.733	92.122
	1.045.144	628.423
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(120.357)	(7.263)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	924.787	621.160

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2010

19 октября 2012 года Zhaikmunai Finance B. V. («Первоначальный эмитент 2010») выпустил облигации на сумму 450.000 тысяч долларов США («Облигации 2010»).

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

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

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

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

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

14 марта 2014 года, Товарищество подало уведомление о досрочном погашении 14 апреля 2014 года основной суммы долга по Облигациям 2010 вместе с начисленными процентами и премией. непогашенная основная сумма долга на указанную дату в размере 92.505 тысяч долларов США была переклассифицирована в текущую часть долгосрочных займов, и несамортизированные затраты по транзакции были признаны как расходы в прибылях и убытках. Группа также начислила расходы по премии за досрочное погашение в сумме 4.857 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2012

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

24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012.

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года начиная с 14 мая 2013 года. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2012 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2010, за счёт чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 107,125% основной суммы долга по Облигациям 2012, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2012 до соответствующей даты погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2012 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2012) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

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

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

Облигации 2014

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400,000 тысяч долларов США («Облигации 2014»).

Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года. До 14 февраля 2017 года, Эмитент 2014 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2014 за счёт чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 106,375% основной суммы долга вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2014 до соответствующей даты погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2014 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2014) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены, полностью или частично, в любой момент времени до 14 февраля 2017 года Эмитента 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2014 по его зарегистрированному адресу по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2014 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2014 по состоянию на 14 февраля 2017 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2014 до 14 февраля 2017 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2014.

Облигации 2014 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2014») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas LP и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2014 («Гаранты 2014»). Облигации 2014 являются обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования. Требования кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущественное право по их обеспечению по сравнению с требованиями кредиторов, которые не имеют такого преимущественного права обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

8. ВЫРУЧКА

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Нефть и газовый конденсат	177.224	182.783
Газ и СУГ	49.728	45.743
	226.952	228.526

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года, выручка от трех основных покупателей составила 87.283 тысячи долларов США, 51.127 тысяч долларов США и 25.066 тысяч долларов США, соответственно (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года три основных покупателя: 61.063 тысячи долларов США, 55.475 тысяч долларов США и 53.640 тысяч долларов США, соответственно).

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Износ, истощение и амортизация	29.048	35.668
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	9.213	12.284
Роялти	9.142	9.771
Заработная плата и соответствующие налоги	4.008	3.985
Материалы и запасы	2.198	3.003
Прочие услуги по транспортировке	726	1.178
Затраты на ремонт скважин	344	854
Экологические сборы	222	181
Гонорар за управленческие услуги	–	811
Изменение в запасах	(558)	2.089
Доля государства в прибыли	(5.174)	2.295
Прочее	823	283
	49.992	72.402

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Группа пересмотрела оценки в отношении доли Государства в прибыли согласно последнему дополнению к правам на недропользование на Чинаревском месторождении и признала сторнирование расхода на сумму 15.334 тысячи долларов США, относящуюся к предыдущим периодам.

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Профессиональные услуги	4.558	1.388
Заработная плата и соответствующие налоги	3.463	1.652
Командировочные расходы	1.108	809
Обучение персонала	779	1.077
Спонсорская помощь	730	338
Прочие налоги	488	94
Страховые сборы	393	473
Услуги связи	334	225
Износ и амортизация	328	363
Управленческие услуги	284	3.851
Плата за аренду	273	140
Комиссии банка	169	275
Материалы и запасы	135	132
Социальные программы	75	75
Прочее	394	392
	13.511	11.284

11. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Затраты на погрузку и хранение	14.997	7.839
Транспортные затраты	12.971	18.476
Заработная плата и соответствующие налоги	525	601
Гонорар за управленческие услуги	27	198
Прочее	1.939	1.216
	30.459	28.330

Транспортные затраты в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года, также включали некоторые затраты на погрузку и хранение, которые включены в затраты на погрузку и хранение в 2014 году.

12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Процентные расходы по займам	19.730	11.156
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	323	258
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством	144	157
	20.197	11.571

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

3 марта 2014 года в соответствии с ее политикой хеджирования ТОО Жаикмунай заключило по нулевой стоимости новый договор хеджирования, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.000 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. По договору хеджирования ТОО Жаикмунай приобрело опцион с правом продажи по 85 долларов США за баррель, который застраховывает ее от любого снижения цены ниже 85 долларов США за баррель, то есть Citibank будет компенсировать разницу в цене ниже 85 долларов США за баррель. Также в рамках данного договора ТОО Жаикмунай продало опцион с правом продажи по 111.5 долларов США за баррель и купила опцион с правом продажи по 117.5 долларов США за баррель, по которым ТОО Жаикмунай обязано компенсировать разницу в цене выше 117,5 долларов США за баррель с верхним пределом в 117,5 долларов США за баррель, то есть не более 6 долларов США за баррель. Если спот цена будет выше 117,5 долларов США за баррель, то ТОО Жаикмунай будет обязано выплатить 6 долларов за баррель в пользу Citibank.

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 1 января	–	–
Реализованный убыток от хеджирования	–	–
Убыток от хеджирования	(648)	–
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 31 марта	(648)	–

14. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	40.314	42.514
Расходы / (льготы) по отсроченному подоходному налогу	9.517	(4.864)
Итого расходы по подоходному налогу	49.831	37.650

Доходы Группы облагаются подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога, применимую к правам на недропользование на Чинаревском месторождении, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	107.737	103.555
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	32.321	31.067
Изменение налоговой базы	6.066	101
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	6.062	4.515
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	4.331	646
Отрицательная курсовая разница, нетто	1.847	106
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	153	214
Расходы по компенсации за газ, не относимые на вычеты	74	238
Эффект дохода, облагаемого налогом по иной ставке	6	–
Технологические потери, не относимые на вычеты	3	341
Доход, не подлежащий налогообложению	–	(188)
Корректировка доли государства в прибыли, относящейся к предыдущим периодам	(1.278)	–
Прочие расходы, не относимые на вычеты	246	610
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированной финансовой отчётности	49.831	37.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, применимой к правам на недропользование на Чинаревском месторождении, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчётности, и включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Актив по отсроченному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	3.176	2.811
Обязательство по отсроченному налогу		
Основные средства	(165.238)	(155.356)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(162.062)	(152.545)

Движение в обязательстве по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года	2013 года
Сальдо на 1 января (аудировано)	(152.545)	(148.932)
Начисление текущего периода через прибыли и убытки	(9.517)	4.864
Сальдо на 31 марта (неаудировано)	(162.062)	(144.068)

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сделки между членами Группы и участниками и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями и которые осуществлялись на условиях, согласованных сторонами, которые могут отличаться от рыночных ставок.

Кредиторская задолженность от связанных сторон по состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
«Cervus Business Services»	259	–
«Prolag B.V.B.A.»	70	240
ТОО «Амершам Ойл»	50	52

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 и 2013 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
«Cervus Business Services»	642	–
ТОО «Амершам Ойл»	455	325
«Prolag B.V.B.A.»	130	451
«Пробел Кэпитал Менеджмент Н.В.»	–	4.231

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

Вознаграждение ключевого персонала составило 738 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года: 107 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Выплаты ключевому персоналу по обязательству перед сотрудниками по опциону на акции составили 671 тысячу долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 года: не было выплат по обязательству перед сотрудниками).

16. 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 2014 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2014 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, а также 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 ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных претензий и штрафов, начисленных Казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Группы или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2014 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 197.870 тысяч долларов США (31 декабря 2013 года: 26.842 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

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

В 2010 году ТОО «Жайкмунай» заключило несколько договоров аренды на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для транспортировки углеводородных продуктов сроком на 7 лет по цене 6.989 Тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договоры аренды могут быть преждевременно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Не позднее 1 года	15.583	12.501
Позднее 1 года и не позднее пяти лет	28.046	23.846
Позднее пяти лет	—	—

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года, составили 5.372 тысячи долларов США (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 года: 2.755 тысяч долларов США).

Обязательства 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) начислять один процент от финансовых обязательств по Чинаревскому месторождению на обучение граждан Казахстана на ежегодной основе; и
- (iii) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

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

Действующий контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в соответствии редакции от 9 августа 2013 года) требует от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 206 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 600 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение периода разведки;
- (iii) инвестировать не менее 20.750 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 206 тысячам долларов США.

Контракт на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требует:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США в период разведки на профессиональное обучение персонала привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 225 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 20.355 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 208 тысячам долларов США.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 23 января 2014 года) требует:

- (i) финансировать не менее 200 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту;
- (ii) расходовать 1.050 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона;
- (iii) инвестировать не менее 19.850 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 96 тысяч долларов США; и
- (v) создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 244 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2014 года	31 декабря 2013 года	31 марта 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства				
Процентные займы	1.045.144	628.423	1.095.874	686.795
Итого	1.045.144	628.423	1.095.874	686.795

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

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

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

14 апреля 2014 года Товарищество погасило обязательства по Облигациям 2010 включая проценты и премию.

6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» заменило Nostrum Oil & Gas Finance B.V. в качестве эмитента Облигаций 2014, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V. по Облигациям 2014.

9 мая 2014 года Товарищество объявило, что оно планирует произвести выплаты держателям общих долей в размере 0,35 долларов США за общую долю 6 июня 2014 года.