

## **Nostrum Oil & Gas plc**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

*За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года*

**Данный документ является неофициальным переводом Промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании Nostrum Oil & Gas plc, опубликованной на английском языке, и служит исключительно для ознакомления с отчетом.**



## СОДЕРЖАНИЕ

---

Стр.

<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....</b>	
<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....</b>	
<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....</b>	
<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....</b>	
<b>Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....</b>	
1.Общая информация.....	
2.Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации.....	
3.Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	
4.Основные средства.....	
5.Авансы, выданные за долгосрочные активы.....	
6.Краткосрочные и долгосрочные инвестиции.....	
7.Торговая дебиторская задолженность.....	
8.Денежные средства и их эквиваленты.....	
9.Акционерный капитал и резервы.....	
10.Прибыль на акцию.....	
11.Займы.....	
12.Прочие краткосрочные обязательства.....	
13.Выручка.....	
14.Себестоимость реализации.....	
15.Общие и административные расходы.....	
16.Расходы на реализацию и транспортировку.....	
17.Финансовые затраты.....	
18.Финансовые затраты – реорганизация.....	
19.Производный финансовый инструмент.....	
20.Корпоративный подоходный налог.....	
21.Опционы на акции сотрудникам.....	
22.Сделки со связанными сторонами.....	
23.Финансовые и условные обязательства.....	
24.Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ  
ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 30 сентября 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	22.598	20.434
Гудвил		30.386	30.386
Основные средства	4	1.393.616	1.330.903
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	4.823	4.217
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	54.305	10.037
Производные финансовые инструменты	19	2.894	–
Долгосрочные инвестиции	6	–	30.000
		<b>1.508.622</b>	<b>1.425.977</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		28.195	22.085
Торговая дебиторская задолженность	7	54.837	66.565
Предоплата и прочие краткосрочные активы		38.992	31.192
Предоплата корпоративного подоходного налога		–	5.042
Краткосрочные инвестиции	6	25.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты	8	490.503	184.914
		<b>637.527</b>	<b>334.798</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>2.146.149</b>	<b>1.760.775</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Акционерный капитал и резервы</b>			
Акционерный капитал	9	3.203	–
Собственные акции		(57)	(30.751)
Капитал товарищества		–	380.874
Эмиссионный доход		2.574	–
Дополнительный оплаченный капитал		–	8.126
Нераспределенная прибыль и резервы		874.466	474.202
		<b>880.186</b>	<b>832.451</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	11	928.495	621.160
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		15.588	13.874
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.906	6.021
Обязательство по отложенному налогу		168.231	152.545
		<b>1.118.220</b>	<b>793.600</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	11	18.513	7.263
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		15.791	12.016
Торговая кредиторская задолженность		55.978	58.518
Авансы полученные		6.287	36
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		13.999	1.232
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	12	36.144	54.628
		<b>147.743</b>	<b>134.724</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>2.146.149</b>	<b>1.760.775</b>

Генеральный директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

---

*Кай-Уве Кессель*

Финансовый директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

*Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с Error: Reference source not found no Error: Reference source not found являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*

---

*Ян-Ру Мюллер*

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ  
ДОХОДЕ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>					
<b>Выручка</b>					
Выручка от продаж на экспорт		148.862	187.318	538.781	565.408
Выручка от продаж на внутреннем рынке		26.426	27.373	81.484	91.782
	13	175.288	214.691	620.265	657.190
Себестоимость реализованной продукции	14	(59.310)	(71.213)	(157.859)	(206.544)
<b>Валовая прибыль</b>		115.978	143.478	462.406	450.646
Общие и административные расходы	15	(14.693)	(17.786)	(42.199)	(43.211)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(28.591)	(26.817)	(92.096)	(87.631)
Финансовые затраты	17	(14.023)	(7.117)	(49.772)	(32.739)
Финансовые затраты - реорганизация	18	(8.896)	–	(25.471)	–
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		(45)	(2.896)	(4.630)	(5.433)
Убыток от курсовой разницы		(1.243)	(226)	(3.446)	(436)
Прибыль по производным финансовым инструментам	19	9.020	–	2.894	–
Доход по процентам		213	182	899	731
Прочие расходы		(13.070)	(7.148)	(27.128)	(17.794)
Прочие доходы		1.303	601	4.284	2.955
<b>Прибыль до налогообложения</b>		45.953	82.271	225.741	267.088
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(29.094)	(32.203)	(117.117)	(105.322)
<b>Прибыль за период</b>		16.859	50.068	108.624	161.766
<b>Итого совокупного дохода за период</b>		16.859	50.068	108.624	161.766
Прибыль за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных долей/акций (в тысячах долларов США)				108.624	161.766
Средневзвешенное количество обыкновенных долей/акций				184.678.352	185.523.548
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную долю/акцию (в долларах США)				0,59	0,87

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Генеральный директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

Кай-Уве Кессель

Финансовый директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с Error: Reference source not found по Error: Reference source not found являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

---

*Ян-Ру Мюллер*

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
<i>В тысячах долларов США</i>		2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
	Прим.		
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		225.741	267.088
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	14,15	85.093	92.190
Финансовые затраты - реорганизация	18	25.471	–
Финансовые затраты	17	49.772	32.739
Доход по процентам		(899)	(731)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(2.673)	(32)
Убыток от выбытия основных средств		396	–
Доход по производным финансовым инструментам	19	(2.894)	–
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>380.007</b>	<b>391.254</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(6.110)	3.111
Изменения в торговой дебиторской задолженности		11.728	(69.851)
Изменения в предоплате и прочих текущих активах		(7.800)	(5.326)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		13.456	967
Изменения в авансах полученных		6.251	1.559
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана		(774)	(877)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(17.820)	845
Изменения в обязательствах по опционам на акции сотрудникам		7.056	4.502
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>385.994</b>	<b>326.184</b>
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(82.446)	(95.738)
<b>Чистый денежный поток в результате операционной деятельности</b>		<b>303.548</b>	<b>230.446</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		899	731
Приобретение основных средств		(193.372)	(154.136)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой	3	(7.464)	(2.470)
Размещение банковских депозитов		–	(30.000)
Выплата банковских депозитов		30.000	18.500
<b>Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности</b>		<b>(169.937)</b>	<b>(167.375)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Финансовые затраты		(42.389)	(24.918)
Выпуск облигаций	11	400.000	–
Комиссии за выпуск облигаций		(6.525)	–
Погашение облигаций		(92.505)	–
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(606)	(529)
Выкуп Глобальных депозитарных расписок (ГДР)	9	–	(14.290)
Перевыпуск собственных акций		444	1.431
Выплата распределений	9	(59.979)	(63.179)
Поступление заимствованных средств - реорганизация	18	2.350.405	–
Погашение заимствованных средств - реорганизация		(2.350.405)	–
Финансовые затраты - реорганизация		(25.471)	–
<b>Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности</b>		<b>172.969</b>	<b>(101.485)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(991)	–

*Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с Error: Reference source not found no Error: Reference source not found являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*



<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>305.589</b>	(38.414)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<b>8</b>	<b>184.914</b>	197.730
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>8</b>	<b>490.503</b>	159.316

Генеральный директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

---

*Кай-Уве Кессель*

Финансовый директор Nostrum Oil &amp; Gas plc

---

*Ян-Ру Мюллер*

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Капитал товарищества	Собственные акции	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 1 января 2013 года (аудировано)</b>		–		380.874	(9.727)	6.095	3.437	314.425	695.104
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	161.766	161.766
<b>Итого совокупный доход за период</b>		–	–	–	–	–	–	161.766	161.766
Выкуп собственного капитала (ГДР)		–	–	–	(14.290)	–	–	–	(14.290)
Продажа собственного капитала		–	–	–	480	951	–	–	1.431
Распределения		–	–	–	–	–	–	(63.179)	(63.179)
<b>На 30 июня 2013 года (неаудировано)</b>		–	–	380.874	(23.537)	7.046	3.437	413.012	780.832
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	57.753	57.753
<b>Итого совокупный доход за период</b>		–	–	–	–	–	–	57.753	57.753
Выкуп собственного капитала (ГДР)		–	–	–	(7.875)	–	–	–	(7.875)
Продажа собственного капитала		–	–	–	661	1.080	–	–	1.741
<b>30 сентября 2013 года (неаудировано)</b>		–	–	380.874	(30.751)	8.126	3.437	470.765	832.451
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	108.624	108.624
<b>Итого совокупный доход за период</b>		–	–	–	–	–	–	108.624	108.624
Продажа собственного капитала		–	–	–	440	769	–	–	1.209
Распределения	9	–	–	–	–	–	–	(64.615)	(64.615)
<i>Реорганизация Группы:</i>									
Замещение ГДР		–	–	(380.874)	30.311	(8.895)	253.458	–	(106.000)
Акционерный капитал		3.203	102.858	–	(61)	–	–	–	106.000
<b>Эффект реорганизации Группы</b>	9	3.203	102.858	(380.874)	30.250	(8.895)	253.458	–	–
Перевод в резервы, подлежащие распределению		–	(102.797)	–	–	–	–	102.797	–
Продажа собственного капитала		–	2.513	–	4	–	–	–	2.517
<b>На 30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>		3.203	2.574	–	(57)	–	256.895	617.571	880.186

*Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с Error: Reference source not found по Error: Reference source not found являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*

Генеральный директор Nostrum Oil & Gas plc

---

*Кай-Уве Кессель*

Финансовый директор Nostrum Oil & Gas plc

---

*Ян-Ру Мюллер*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

---

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Общие сведения**

Nostrum Oil & Gas plc («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas plc зарегистрирована по адресу: 4 этаж, ул. Гросвенор 53-54, Лондон, Великобритания, W1K 3NU.

Материнская компания стала холдинговой компанией оставшейся части Группы (через свою дочернюю организацию Nostrum Oil Coöperatief U.A.) 18 июня 2014 года и была включена в листинг на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») 20 июня 2014 года (Примечание 9). В тот же день бывшая материнская компания Группы, Nostrum Oil & Gas LP, была исключена из листинга ЛФБ. Помимо дочерних организаций Nostrum Oil & Gas LP, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. приобрела практически все активы и обязательства Nostrum Oil & Gas LP 18 июня 2014 года. Материнская компания не имеет окончательной контролирующей стороны.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность утвердил к выпуску Кай-Уве Кессель, Генеральный директор Nostrum Oil & Gas plc, и Ян-Ру Мюллер, Финансовый директор Nostrum Oil & Gas plc, 26 ноября 2014 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas plc и его дочерних организаций 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., Claydon Industrial Limited, Jubilata Investments Limited, ТОО «Жаикмунай», ТОО «Конденсат-Холдинг», Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Probel Capital Management N.V. («Probel»), Nostrum Oil & Gas UK Ltd. и Nostrum Oil B.V. Nostrum Oil & Gas plc, его дочерние организации и ТОО «Амершам Ойл» («Амершам»), Prolag BVBA («Prolag»), ООО «Грандстиль» и ООО «ИнвестПрофи» в дальнейшем именуется как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент и три концессии на разведку, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 30 сентября 2014 года, Группа имеет приблизительно 989 сотрудников.

Договоры купли-продажи для приобретения Амершам и Prolag были заключены 19 мая 2014 года Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. Юридическое оформление приобретения Амершам и Prolag запланировано на четвертый квартал 2014 года, однако в соответствии с условиями договоров купли-продажи Группа контролирует предприятия и имеет экономический риск и выгоду в предприятиях с 19 мая 2014 года.

**Срок действия прав на недропользование**

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, 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»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

Первоначально срок действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении 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 на Чинаревском месторождении, 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 на Чинаревском месторождении, который истекает в 2031 году. Группа обратилась в МНГ за последующим продлением 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.

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 июля 2012 года. 8 июля 2011 года период разведки был продлен до 28 июля 2014 года. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 года.

**Платежи роялти**

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 количества добытой нефти и от 4% до 9% от количества добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

**Доля Государства в прибыли**

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

*Изменения в оценках*

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года ТОО «Жаикмунай» изменило расчет коэффициента эквивалента природного газа, заменив коэффициент плотности, использованный в прошлых периодах, коэффициентом сжатия. Коэффициент эквивалента природного газа используется при определении стоимости природного газа, которая является основой для расчета доли Государства в прибыли.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**Сезонный характер деятельности**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОНСОЛИДАЦИИ****Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом, и требованиями [Регламента предоставления и открытости финансовой информации](#) («РПОФИ»), принятым Управлением по финансовым услугам Великобритании («УФУ») применительно к промежуточной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой сокращенный комплект финансовой отчетности, как указано в РПОФИ, выпущенном УФУ. Соответственно, она не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Некоторые данные предыдущего периода были переклассифицированы в целях соответствия презентации отчетности в 2014 году. Данный факт никак не повлиял на прибыль и убыток за отчетный период или величину чистых активов и обязательств.

**Реорганизация Группы**

Группа была образована посредством реорганизации, в результате которой компания Nostrum Oil & Gas plc стала новой материнской компанией Группы (Примечание 9). Реорганизация не представляет собой объединение бизнеса и не приводит к изменению экономического содержания. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas plc является продолжением существующей группы (Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций). Консолидированная финансовая отчетность отражает разницу в акционерном капитале как корректировку капитала (Прочие резервы), которая не подлежит переклассификации в отчет о прибылях и убытках в будущих периодах.

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности. Директора убеждены в том, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. Соответственно, они продолжают придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- *«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27);*
- *Поправки к МСФО (IAS) 32 «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 СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на момент выпуска Группой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности приведены ниже. Группа планирует принять эти стандарты, если это применимо, с даты их вступления в силу на территории ЕС.

- *Пенсионный план с установленными выплатами: Вознаграждение работникам - поправки к МСФО (IAS)19 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014)*
- *Цикл ежегодных улучшений МСФО за 2010-2012 годы (вступают в силу для годовых отчетных периодов начиная с 1 июля 2014)*
- *Цикл ежегодных улучшений МСФО за 2011-2013 годы (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014)*
- *МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения к методам учета амортизации (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Учет приобретения долей участия в совместной деятельности (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Сельское хозяйство: плодоносные растения (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*
- *МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017)*
- *МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (выпущенный в 2014 году) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018)*
- *Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной отчетности (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
Права на недропользование	<b>15.835</b>	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	<b>6.763</b>	4.599
	<b>22.598</b>	20.434

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, поступления в основные средства Группы составили 148.222 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 170.048 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, капитализированным процентам в размере 11.863 тысяча долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 10.458 тысяч долларов США) и увеличению в нефтегазовых активах ввиду изменений в активах по ликвидации скважин и восстановлению участка в размере 476 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 844 тысяч долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 23.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 30 сентября 2014 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2014 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,24% в год. По состоянию на 30 сентября 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 сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,31% в год. По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные инвестиции представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2013 года на срок более одного года и процентный депозит, размещенный 4 марта 2013 года на двухлетний период, который был закрыт 23 апреля 2014 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

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

<i>В тысячах долларов США</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			<30 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	<b>54.837</b>	<b>40.809</b>	<b>14.025</b>	–	–	<b>3</b>
31 декабря 2013 года (аудировано)	66.565	66.561	–	–	–	4

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	<b>476.151</b>	150.931
Текущие счета в Тенге	<b>5.869</b>	5.485
Текущие счета в других валютах	<b>8.469</b>	3.492
Кассовая наличность	<b>14</b>	6
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	<b>–</b>	25.000
	<b>490.503</b>	184.914

У Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 4,823 тысяч долларов США в АО «Казкоммерцбанк» (31 декабря 2013 года: 4,217 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2013, представляют собой процентный краткосрочный депозит, размещенный 30 декабря 2013.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ****Капитал товарищества Nostrum Oil & Gas LP до реорганизации**

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

До реорганизации капитал товарищества Группы состоял из капитала товарищества Nostrum Oil & Gas LP:

<i>Количество ГДР</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
Сальдо на начало периода	<b>188.182.958</b>	188.182.958
Замещение ГДР	<b>(188.182.958)</b>	–
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>–</b>	<b>188.182.958</b>

**Распределение прибыли**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, товарищество Nostrum Oil & Gas LP выплатило 0,35 долларов США за обыкновенную долю (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 0,34 долларов США за обыкновенную долю) владельцам обыкновенных долей, представляющих собой долевое участие в товариществе с ограниченной ответственностью, что в общем составило 64.615 тысяч долларов США и было полностью выплачено 6 июня 2014 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 63.179 тысяч долларов США, сумма была полностью выплачена 19 июля 2013 года).

**Реорганизация**

17 июня 2014 года партнёры Nostrum Oil & Gas LP в установленном порядке приняли все предложения, вынесенные на специальное общее собрание партнёров с ограниченной ответственностью.

Решения, принятые партнёрами с ограниченной ответственностью, включали решение об утверждении новой корпоративной структуры («Схема»), в соответствии с которым Nostrum Oil & Gas plc должна стать новой холдинговой компанией для предприятий Nostrum Oil & Gas LP.

Кроме того, особым постановлением партнеров с ограниченной ответственностью были утверждены поправки к соглашению о товариществе с ограниченной ответственностью (для разрешения реализации Схемы) и ликвидацию Nostrum Oil & Gas LP, которая была завершена 27 августа 2014 года.

18 июня 2014 года, в соответствии с решением Совета Директоров, Nostrum Oil & Gas LP приступила к реорганизации Группы, которая была осуществлена посредством предложения об обмене, сделанного Компанией владельцам ГДР Nostrum Oil & Gas LP, получившим право на получение 1 акции Nostrum Oil & Gas plc за каждую ГДР Nostrum Oil & Gas LP.

Механизм ГДР был отменен 22 сентября 2014.

Разница между совокупностью капитала товарищества, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas plc, на дату сделки составившая 253.458 долларов США, была включена в прочие резервы Группы.

17 сентября 2014 года 102.797.484 доллара США были переведены со счет эмиссионного дохода в резервы, подлежащие распределению, согласно особому постановлению общего собрания акционеров Материнской компании, которое было утверждено приказом Высокого Суда Справедливости (High Court of Justice).

Информацию о затратах, относящихся к реорганизации, смотрите в Примечании 18.

**Акционерный капитал Nostrum Oil & Gas plc**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

По состоянию на 30 сентября 2014 года доли владения в Материнской компании состоят из простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. На 31 декабря 2013 года Материнская компания имела акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции, подлежащие выкупу, аннулирование которых состоялось 7 августа 2014 года.

После реорганизации акционерный капитал Группы состоял из акционерного капитала Nostrum Oil & Gas plc:

<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>		
<i>Количество акций</i>	<b>Акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции подлежащие выкупу</b>	Простые акции
Сальдо на начало периода	<b>410.002</b>	-
Акционерный капитал	-	188.182.958
Аннулирование акций	<b>(410.002)</b>	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>188.182.958</b>

Акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции, подлежащие выкупу, имели номинальную стоимость в размере 1 английского фунта стерлингов, простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

**Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации**

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 30 сентября 2014 года балансовая стоимость одной акции составила 4,45 доллара США (31 декабря 2013 года: 4,26 доллара США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное число обыкновенных долей / акций, находившихся в обращении в течение периода.

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

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

	<b>Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября</b>	
	<b>2014</b>	
	<b>(неаудировано)</b>	2013 (неаудировано)
Прибыль, приходящаяся на владельцев обыкновенных долей/акций (в тысячах долларов США)	<b>108.624</b>	161.766
Средневзвешенное число обыкновенных долей/акций	<b>184.678.352</b>	185.523.548
<b>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную долю/акцию (в долларах США)</b>	<b>0,59</b>	0,87

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****11. ЗАЙМЫ**

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	<b>549.388</b>	536.301
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	<b>397.620</b>	–
Облигации, выпущенные в 2010 году, со сроком погашения в 2015 году	–	92.122
	<b>947.008</b>	628.423
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	<b>(18.513)</b>	(7.263)
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>928.495</b>	621.160

**Облигации 2010**

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

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

Кроме того, Облигации 2010 могли быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента 2010, при условии направления предварительного уведомления не 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2010 по состоянию на 19 октября 2013 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2010 до 19 октября 2013 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2010.

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

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

14 марта 2014 года, Товарищество подало уведомление о досрочном погашении 14 апреля 2014 года основной суммы долга Облигаций 2010 вместе с начисленными процентами и премией. непогашенная основная сумма долга на указанную дату в размере 92.505 тысяч долларов США была реклассифицирована в текущую часть долгосрочных займов, и неамортизированные затраты по транзакции были признаны как расход в прибылях и убытках. Группа также начислила премию о досрочном погашении в сумме 4.857 тысяч долларов США. 14 апреля 2104 года ТОО «Жаикмунай» погасило находящиеся в обращении Облигации 2010, включая проценты и премию.

**Облигации 2012**

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

24 апреля 2013 года 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 2012, 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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. («Первоначальный эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»).

6 мая 2014 года ТОО «Жайкмунай» («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года.

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

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены, полностью или частично, в любой момент времени до 14 февраля 2017 года 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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 plc и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2014 («Гаранты 2014»). Облигации 2014 являются обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по их обеспечению по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	<b>17.793</b>	32.110
Начисленные обязательства по обучению	<b>9.815</b>	8.986
Задолженность перед работниками	<b>4.873</b>	3.227
Условное вознаграждение	–	5.300
Обязательство по дополнительному платежу за приобретение «Probel»	–	1.953
Обязательства по пенсионным отчислениям	<b>230</b>	204
Прочее	<b>3.433</b>	2.848
	<b>36.144</b>	54.628

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ВЫРУЧКА**

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, выручка от трех основных покупателей составила 264.835 тысяч долларов США, 102.122 тысячи долларов США и 77.113 тысяч долларов США, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года выручка от пяти основных покупателей: 142.257 тысяч долларов США, 140.218 тысяч долларов США, 77.522 тысячи долларов США, 77.508 тысяч долларов США и 51.832 тысячи долларов США соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	<b>27.379</b>	27.883	<b>84.058</b>	91.096
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	<b>8.619</b>	15.296	<b>26.553</b>	40.066
Роялти	<b>7.509</b>	9.140	<b>17.890</b>	27.168
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>6.082</b>	5.104	<b>15.896</b>	12.908
Материалы и запасы	<b>3.634</b>	3.987	<b>8.373</b>	10.266
Затраты на ремонт скважин	<b>2.048</b>	589	<b>5.821</b>	2.334
Прочие услуги по транспортировке	<b>727</b>	1.188	<b>2.190</b>	3.544
Экологические сборы	<b>177</b>	269	<b>803</b>	843
Услуги управления	–	863	–	2.450
Доля государства в прибыли	<b>5.690</b>	9.956	<b>(2.260)</b>	14.205
Изменение в запасах	<b>(3.093)</b>	(3.223)	<b>(3.820)</b>	624
Прочее	<b>538</b>	161	<b>2.355</b>	1.040
	<b>59.310</b>	71.213	<b>157.859</b>	206.544

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Профессиональные услуги	5.085	3.671	16.022	5.997
Заработная плата и соответствующие налоги	4.960	2.806	11.592	5.717
Командировочные расходы	769	1.175	3.623	3.365
Обучение персонала	747	1.282	2.136	3.831
Спонсорская помощь	618	2.084	1.650	2.709
Страховые сборы	557	526	1.342	1.525
Износ и амортизация	377	376	1.035	1.094
Услуги связи	445	313	1.100	780
Услуги управления	–	3.834	614	11.460
Плата за аренду	203	149	539	434
Комиссии банка	150	294	517	882
Материалы и запасы	154	140	413	416
Социальная программа	75	75	225	225
Прочие налоги	64	804	138	4.184
Прочее	489	257	1.253	592
	<b>14.693</b>	<b>17.786</b>	<b>42.199</b>	<b>43.211</b>

Изменение в структуре общих и административных расходов вызвано приобретением компании «Probel Capital Management N.V.» 30 декабря 2013 года, которое привело к тому, что предоставляемые ей услуги управления были исключены из состава расходов как операции между компаниями Группы, однако вместо них в состав расходов вошли расходы понесенные компанией «Probel Capital Management N.V.» по предоставлению профессиональных услуг, заработной плате и соответствующим налогам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	<b>12.894</b>	9.364	<b>42.233</b>	25.354
Транспортные затраты	<b>11.794</b>	16.477	<b>40.992</b>	55.962
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>632</b>	749	<b>1.689</b>	1.948
Услуги управления	<b>131</b>	165	<b>131</b>	640
Прочее	<b>3.140</b>	62	<b>7.051</b>	3.727
	<b>28.591</b>	26.817	<b>92.096</b>	87.631

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****17. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	<b>13.442</b>	6.600	<b>48.143</b>	31.291
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	<b>323</b>	259	<b>970</b>	776
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	<b>258</b>	258	<b>659</b>	672
	<b>14.023</b>	7.117	<b>49.772</b>	32.739

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ – РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

«Финансовые затраты - реорганизация» представлены затратами, связанными с введением «Nostrum Oil & Gas plc» в качестве новой холдинговой компании Группы, и соответствующей реорганизацией. Данные затраты включают в себя 14.389 тысяч долларов США, согласно кредитному соглашению с VTB Capital plc (в соответствии с которым лимит заемных средств установлен в размере 3.000.000 тысяч долларов США, из которых 2.350.405 тысячи долларов США были использованы), и затраты на финансирование в размере 11.082 тысяч долларов США, связанные с консультационными и прочими услугами, которые были понесены в связи с реорганизацией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****19. ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ**

3 марта 2014 года в соответствии с его политикой хеджирования ТОО «Жаикмунай» заключило по нулевой стоимости новый договор хеджирования, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 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 111,5 долларов США за баррель с верхним пределом в 117,5 долларов США за баррель, то есть до 6 долларов США за баррель. Если спот цена будет выше 117,5 долларов США за баррель, то ТОО «Жаикмунай» будет обязано выплатить 6 долларов за баррель Citibank.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

---

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2013 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23.174	29.208	97.437	106.026
Расходы по КПН прошлых лет	3.121	–	4.002	–
Расходы/(возмещение) по отложенному налогу	2.799	2.995	15.678	(704)
<b>Итого расходов по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>29.094</b>	<b>32.203</b>	<b>117.117</b>	<b>105.322</b>

ТОО «Жаикмунай» применяет метод обязательств для признания расходов по отложенному подоходному налогу по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Применяя данный метод, ТОО «Жаикмунай» признает прибыли и убытки по отложенному подоходному налогу вследствие влияния изменений в стоимости Казахстанского Тенге на налоговую базу основных активов ТОО «Жаикмунай», чьей функциональной валютой является доллар США. Это было основной причиной повышения расходов по отложенному подоходному налогу в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года. Данные прибыли и убытки являются требованием МСФО, несмотря на то, что девальвированная налоговая база соответствующих активов приведет к сниженным амортизационным отчислениям в долларах США в целях налогообложения в будущих периодах в течение полезного срока использования указанных активов. В результате, отчисления по отложенному подоходному налогу не представляют собой отдельное обязательство для ТОО «Жаикмунай», которое подлежит погашению в любой из соответствующих периодов. Предполагаемое среднее значение годовой эффективной ставки подоходного налога оценивается ТОО «Жаикмунай» в размере 42,9% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года эта ставка составила 38,6%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**21. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ**

Группа использует одну программу предоставления опционов на акции («Фантомный опционный план»), которая была утверждена Советом Директоров Компании 20 июня 2014 года. Права и обязательства по данной программе перешли от Nostrum Oil & Gas LP к Nostrum Oil & Gas plc в результате реорганизации.

В настоящее время опционы, относящиеся к 2.811.413 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); каждый имеет базовую стоимость до 10 долларов США («Базовая Стоимость»).

Каждый Существующий опцион представляет собой право его владельца на получение, при исполнении опциона, денежной суммы, равной разнице между (i) совокупной Базовой Стоимостью акций, к которым относится Существующий опцион; и (ii) их совокупной рыночной стоимостью при исполнении.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2014 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2013 года (аудировано)
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>2.931</b>	50
Prolag BVBA	–	240
ТОО «Амершам Ойл»	–	52

В течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся 30 сентября</b>		<b>Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября</b>	
	<b>2014 года (неаудировано)</b>	<b>2013 года (неаудировано)</b>	<b>2014 года (неаудировано)</b>	<b>2013 года (неаудировано)</b>
<b>Закупки</b>				
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>2.744</b>	50	<b>2.744</b>	50
<b>Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги</b>				
Cervus Business Services	<b>399</b>	–	<b>1.605</b>	–
ТОО «Амершам Ойл»	–	325	<b>455</b>	650
Prolag BVBA	–	391	<b>130</b>	842
Probel Capital Management N.V.	–	3.966	–	8.197

19 мая 2014 года «SEPOL AG» и «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» («Co-op») заключили договор купли-продажи на приобретение «Co-op» полного выпущенного акционерного капитала ТОО «Амершам Ойл» («Договор о приобретении Амершам») за вознаграждение в размере 1,69 миллионов евро. Завершение продажи данных акций в рамках Договора о приобретении Амершам зависит от разрешения, которое выдают антимонопольные органы Республики Казахстан (ожидается в четвертом квартале 2014 года).

19 мая 2014 года «Crest Capital Management NV», «Petra Noé» и «Co-op» заключили договор купли-продажи на приобретение компаний «Co-op» полного выпущенного акционерного капитала «Prolag BVBA» («Договор о приобретении Prolag») за вознаграждение в размере 1 евро, так как все услуги, ранее оказанные компанией «Prolag» Группе были интернализированы в рамках «Probel» до приобретения «Probel».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

На 31 декабря 2013 года гонорар за управленческие и консультационные услуги подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными членами Группы с ТОО «Амершам Ойл» и «Prolag BVBA» и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года услуги управление и консультационные услуги были оказаны в соответствии с договорами об аренде бизнес-центра и консультационных услугах, подписанными членами Группы и «Cervus Business Services BVBA».

Вознаграждение (краткосрочные выплаты сотрудникам) ключевого персонала составило 3.526 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 107 тысяч долларов США). В течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Probel Capital Management N.V.», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше. В течение 2014 года весь ключевой управленческий персонал нанят и оплачивается Группой.

Выплаты ключевому персоналу по обязательствам перед сотрудниками по опциону на акции за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года составили 769 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: выплат по обязательству перед сотрудниками по опциону на акции не было).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При 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 30 сентября 2014 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

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

**Операционная аренда**

Группа заключила 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

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

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

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

**Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

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

- i. израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- ii. начислять один процент в год на фактические инвестиции по Чинаревскому месторождению в целях обучения граждан Казахстана; и
- iii. придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года включительно.

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

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

- i. расходовать не менее 42 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту в течение периода разведки;
- ii. расходовать 1.450 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры региона в течение периода разведки (включая 1,000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана в случае коммерческого обнаружения);
- iii. инвестировать не менее 17.545 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- iv. возместить исторические затраты в размере 372 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- v. создать ликвидационный фонд (специальный депозитный счёт в местном банке), равный 206 тысячам долларов США.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

**Продажи нефти на внутреннем рынке**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Производные финансовые инструменты	2.894	–	2.894	–
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Процентные займы	947.008	628.423	1.037.320	686.795
<b>Итого</b>	<b>949.902</b>	<b>628.423</b>	<b>1.040.214</b>	<b>686.795</b>

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных и долгосрочных инвестиций, 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. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов была отнесена к Уровню 3 в иерархии источников справедливой стоимости и рассчитана с использованием модели Блека-Шольца на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия в промежутке между текущим периодом и мартом 2016 года.

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

	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	94.67-97.49	–
Историческая волатильность (%)	15.22-18.23	–
Безрисковая процентная ставка (%)	0.02-0.58	–
Сроки истечения действия (месяц)	1-17	–

Ожидаемая волатильность отражает предположение, что историческая волатильность, является показателем будущей тенденции движения стоимости фьючерсов, однако фактическое изменение в стоимости, может отличаться от ожидаемой волатильности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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

Обязательство по условному вознаграждению по договорам приобретения прав на недропользование на Дарьинском и Южно-Гремячинском нефтегазовых месторождениях (Примечание 3 и 12) по состоянию на 31 декабря 2013 года было признано по справедливой стоимости, которая была оценена равной ее номинальной стоимости в связи с тем, что оно является краткосрочным, и, соответственно, было классифицировано как Уровень 3 в иерархии источников справедливой стоимости. В течение 2013 года не было признано прибыли или убытка, возникшего в результате признания этого обязательства по условному вознаграждению по справедливой стоимости

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов, не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---