

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

Данный документ является неофициальным переводом промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании Nostrum Oil & Gas PLC, опубликованной на английском языке, и подготовлен исключительно для целей ознакомления. Любые неточности или расхождения в переводе не имеют обязательную и/или юридическую силу в целях соблюдения какого-либо законодательства. При возникновении каких-либо вопросов или неясностей относительно данной версии отчетности, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
1. Общая информация	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации	7
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	8
4. Активы, связанные с разведкой и оценкой	9
5. Основные средства	10
6. Авансы, выданные за долгосрочные активы	10
7. Торговая дебиторская задолженность	10
8. Предоплата и прочие краткосрочные активы	10
9. Денежные средства и их эквиваленты	10
10. Акционерный капитал и резервы	11
11. Прибыль на акцию	11
12. Займы	12
13. Торговая кредиторская задолженность	15
14. Прочие краткосрочные обязательства	15
15. Выручка	15
16. Себестоимость реализации	16
17. Общие и административные расходы	16
18. Расходы на реализацию и транспортировку	16
19. Налоги кроме подоходного налога	17
20. Финансовые затраты	17
21. Опционы на акции сотрудникам	17
22. Корпоративный подоходный налог	18
23. Производные финансовые инструменты	18
24. Операции со связанными сторонами	19
25. Условные и договорные обязательства	20
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	21
27. События после отчетной даты	22

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	4	48.036	47.828
Гудвил		32.425	32.425
Основные средства	5	1.968.200	1.941.894
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	6.810	6.663
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	16.860	14.598
Итого Долгосрочные активы		2.072.331	2.043.408
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы		32.395	29.746
Торговая дебиторская задолженность	7	33.585	34.520
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	26.309	27.103
Предоплата корпоративного подоходного налога		7.584	3.380
Денежные средства и их эквиваленты	9	132.257	126.951
Итого Текущие активы		232.130	221.700
ИТОГО АКТИВОВ			
		2.304.461	2.265.108
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	10	3.203	3.203
Собственные акции		(1.660)	(1.660)
Нераспределенная прибыль и резервы		679.967	668.010
Итого Акционерный капитал и резервы		681.510	669.553
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	12	1.089.882	1.056.541
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		23.671	23.590
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.280	5.466
Обязательство по отложенному налогу	22	382.938	381.595
Итого Долгосрочные обязательства		1.501.771	1.467.192
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть долгосрочных займов	12	14.267	31.337
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	21	1.630	2.086
Торговая кредиторская задолженность	13	56.447	56.855
Авансы полученные		333	1.279
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		119	499
Производные финансовые инструменты	23	4.220	–
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	14	43.133	35.276
Итого Текущие обязательства		121.180	128.363
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ			
		2.304.461	2.265.108

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров. Подписано от имени Совета Директоров:

Кай-Уве Кессель

Генеральный директор

Том Ричардсон

Финансовый директор

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано, пересмотрено*)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		70.022	79.167
Выручка от продаж на внутреннем рынке		24.743	32.702
	15	94.765	111.869
Себестоимость реализованной продукции	16	(41.410)	(44.457)
Валовая прибыль		53.355	67.412
Общие и административные расходы	17	(5.941)	(8.923)
Расходы на реализацию и транспортировку	18	(13.105)	(15.536)
Налоги кроме подоходного налога	19	(6.742)	(5.387)
Финансовые затраты	20	(19.137)	(10.229)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	21	456	(18)
Прибыль от курсовой разницы		76	1.860
Убыток по производным финансовым инструментам	23	(4.220)	(790)
Доход по процентам		83	89
Прочие доходы		1.197	435
Прочие расходы		(3.561)	(2.758)
Прибыль до налогообложения		2.461	26.155
Расходы по текущему подоходному налогу		(451)	(16.090)
Доходы по отложенному налогу		1.622	3.672
Доходы / (расходы) по подоходному налогу	22	1.171	(12.418)
Прибыль за период		3.632	13.737
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		–	116
Прочий совокупный доход		–	116
Итого совокупного расхода за период		3.632	13.853
Прибыль за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		3.632	13.738
Средневзвешенное количество акций		185.234.079	185.068.917
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)		0,02	0,07

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За три месяца, закончившихся 31 марта			
<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2018 (неаудировано)	2017 года (неаудировано, пересмотрено*)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		2.461	26.155
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	16,17	29.611	32.243
Финансовые затраты	20	19.137	10.229
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		(456)	18
Доход по процентам		(83)	(89)
Чистая курсовая разница		(75)	(1.013)
Убыток от выбытия основных средств		28	9
Убыток по производным финансовым инструментам	23	4.220	790
Начисленные расходы		227	486
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		55.070	68.828
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(2.449)	199
Изменения в торговой дебиторской задолженности		935	2.016
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		3.291	219
Изменения в торговой кредиторской задолженности		3.327	1.703
Изменения в авансах полученных		(946)	217
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(443)	(516)
Изменения в прочих текущих обязательствах		2.313	1.419
Выплаты по опционам на акции сотрудникам		-	(1.162)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		61.098	72.923
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(5.132)	(4.760)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		55.966	68.163
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		83	89
Приобретение основных средств		(51.742)	(35.719)
Работы, связанные с разведкой и оценкой	4	(133)	(890)
Займы выданные		-	(246)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(51.792)	(36.766)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты, уплаченные		(38.111)	(12.749)
Выпуск облигаций		397.280	-
Погашение облигаций		(353.192)	-
Комиссии и премия, уплаченные за досрочное погашение и выпуск облигаций		(4.579)	-
Собственные акции проданные		-	1.853
Погашение задолженности по финансовой аренде		(60)	(155)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(146)	(149)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		1.192	(11.200)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(60)	1.434
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5.306	21.631
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	126.951	101.134
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	132.257	122.765

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года (аудировано)		3.203	(1.846)	260.918	429.537	691.812
Прибыль за период		–	–	–	13.737	13.737
Прочий совокупный доход		–	–	116	–	116
Итого совокупного дохода за период		–	–	116	13.737	13.853
Продажа собственного капитала		–	186	674	–	860
Затраты по сделке		–	–	–	(8)	(8)
На 31 марта 2017 года (неаудировано, пересмотрено*)		3.203	(1.660)	261.708	443.266	706.517
Убыток за период		–	–	–	(37.620)	(37.620)
Прочий совокупный доход		–	–	709	–	709
Итого совокупного расхода за период		–	–	709	(37.620)	(36.911)
Затраты по сделке		–	–	–	(53)	(53)
На 31 декабря 2017 года (аудировано)		3.203	(1.660)	262.417	405.593	669.553
Влияние применения МСФО (IFRS) 9		–	–	–	8.325	8.325
Пересмотренное входящее сальдо согласно МСФО (IFRS) 9		3.203	(1.660)	262.417	413.918	677.878
Прибыль за период		–	–	–	3.632	3.632
Итого совокупного дохода за период		–	–	–	3.632	3.632
На 31 марта 2018 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.417	417.550	681.510

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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: 9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

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. 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 Coöperatief U.A. приобрела практически все активы и обязательства Nostrum Oil & Gas LP на 18 июня 2014 года. Материнская компания не имеет окончательной контролирующей стороны.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и его следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ТОО «Nostrum Associated Investments»	Адрес регистрации ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум иэндпи сервисиз»	Литейный пр-кт 26А 191028 Санкт-Петербург Российская Федерация	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace Лондон W2 6LA Великобритания	Обыкновенные акции	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38 050031 Алматы Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V. ¹	Kunstlaan 56 1000 Брюссель Бельгия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100

¹ Была объединена с Nostrum Services CIS BVBA в 2016 году

ООО «Грандстиль» было ликвидировано 6 декабря 2017 года.

Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерние организации в дальнейшем именуется как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент с тремя концессиями на разведку, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 31 марта 2018 года, Группа имеет 964 сотрудника (на 31 марта 2017 года: 989 сотрудников).

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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 Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту «Министерство Энергетики»).

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Впоследствии 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение к контракту, продляющее период разведки по Бобришовскому водохранилищу до 26 мая 2018 года.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2019 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. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2017 года. Заявка ТОО «Жаикмунай» на дальнейшее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2017 года. Заявка ТОО «Жаикмунай» на дальнейшее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 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, 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 2017 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года не была ни аудирована, ни проверена аудиторами и не является обязательной отчетностью, как это определено в разделе 435 Закона о компаниях 2006 г. Сравнительная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года была утверждена Советом директоров 23 марта 2018 года и предоставлена в Бюро регистрации компаний. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был безусловно-положительным.

Реорганизация Группы

Группа была образована посредством реорганизации, в результате которой компания Nostrum Oil & Gas PLC стала новой материнской компанией Группы. Реорганизация не представляет собой объединение бизнеса и не приводит к изменению экономического содержания. Соответственно, данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC является продолжением существующей группы (Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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 отчёта. Соответственно, они продолжают придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением вступивших в силу 1 января 2018 года новых стандартов и интерпретаций. Группа не приняла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Поправки, вступившие в силу 1 января 2018 года, не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, выпущенные но не вступившие в силу 1 января 2018 года, не были досрочно применены Группой.

Переходные раскрытия

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Как разрешено МСФО (IFRS) 9 Группа сделала выбор не пересматривать сравнительную информацию за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, для финансовых инструментов в рамках МСФО (IFRS) 9. В связи с этим, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии МСФО (IAS) 39, и не сравнима с информацией представленной за 2018 год. Разница, возникающие от применения МСФО (IFRS) 9 были признаны непосредственно и нераспределенной прибылью на 1 января 2018 года.

Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчет и финансовый положение и нераспределенную прибыль включает эффект от расчета прибылей или убытков от модификации, примененной к Облигациям 2012, Облигациям 2014 и Облигациям 2017 в соответствии с определениями и требованиями МСФО (IFRS) 9.

Сверка между текущей стоимостью сумм в соответствии с МСФО (IAS) 39 и остатками в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года представлена следующим:

<i>В тысячах долларов США</i>	Первоначально представлено	Пересчитано	После корректировки
Основные средства	1.941.894	2.362	1.944.256
Итого долгосрочные активы	2.043.408	2.362	2.045.770
Итого активов	2.265.108	2.362	2.267.470
Нераспределенная прибыль	668.010	8.358	676.335
Итого капитала	669.553	8.358	677.878
Долгосрочные займы	1.056.541	(9.065)	1.047.476
Долгосрочные займы	381.595	3.102	384.697
Итого Долгосрочные обязательства	1.467.192	(5.996)	1.461.229
Итого капитала и обязательств	2.265.108	2.362	2.267.470

Корректировка ошибок и изменения в презентации

В 2017 году Группа провела подробный обзор расходов на строительство своих объектов и бурение скважин. В рамках обзора были определены ошибки, которые влияют и на годовую и на промежуточную финансовую отчетность. Данные ошибки были отражены в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Однако, так как данные ошибки были выявлены и скорректированы после выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, Группа решила скорректировать данные ошибки в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности путем пересмотра сравнительной информации за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года. Кроме того, последовательно с годовой консолидированной финансовой отчетностью, Группа решила сделать некоторые переклассификации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе. Данные ошибки и переклассификации описаны далее.

В рамках обзора было обнаружено, что была допущена ошибка в применении метода эффективной процентной ставки для капитализации затрат по займам согласно МСФО (IAS) 23 Затраты по займам, что привело к занижению Основных средств и соответствующему завышению Финансовых затрат.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

С другой стороны, Группа предоставляла услуги питания и проживания своим поставщикам услуг по строительству, бурению и производственным услугам, по которым были признаны Прочие доходы, и в то же время соответствующие расходы поставщиков были перевыставлены Группе и соответственно либо капитализированы как часть Основные средства или отнесены на расходы в качестве Себестоимости продаж или Прочих расходов, что привело к завышению этих счетов.

Для целей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа представляет расходы на «обучение», «спонсорство» и «социальную программу» в составе прочих расходов в промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе. Ранее Группа представляла данные расходы в составе Общих и административных расходов в Консолидированном отчете о совокупном доходе.

Для целей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа представляет Налоги кроме подоходного налога, новую позицию в Консолидированном отчете о совокупном доходе, которая включает в себя «роялти» и «долю прибыли государства», которые ранее были представлены в составе Себестоимости реализации, «экспортные таможенные пошлины», которые ранее были представлены в составе Прочих расходов и «прочие налоги», которые ранее были представлены в составе Общих и административных расходов.

Данные корректировки и изменения в презентации были отражены путем пересмотра каждой позиции финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Первоначально представлено	Корректировка капитализации процентов	Корректировка питания и проживания	Переклассификации	После пересмотра
На 1 января 2017 года (аудировано)					
Нераспределённая прибыль и резервы	690.617	5.366	(5.528)	–	690.455
За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (неаудировано)					
Себестоимость реализации	(50.285)	–	650	5.178	(44.457)
Общие и административные расходы	(9.761)	–	–	838	(8.923)
Налоги кроме подоходного налога	–	–	–	(5.387)	(5.387)
Финансовые затраты	(10.915)	686	–	–	(10.229)
Прочие доходы	2.019	–	(1.584)	–	435
Прочие расходы	(2.531)	–	402	(629)	(2.758)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	3.672	(206)	206	–	3.672
На 31 марта 2017 (неаудировано)					
Нераспределённая прибыль и резервы	704.981	6.052	(6.059)	–	704.974
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года					
Износ, истощение и амортизация	32.391	–	(148)	–	32.243
Финансовые затраты	10.915	(686)	–	–	10.229
Приобретение основных средств	(37.315)	–	1.596	–	(35.719)

Группа не включила третий бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2017 года, поскольку корректировка входящего сальдо не считалась существенной.

4. Активы, связанные с разведкой и оценкой

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	32.201	31.993
	48.036	47.828

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 208 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 868 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

5. Основные средства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, поступления в основные средства Группы составили 54.231 тысячу долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 46.336 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса и капитализированным процентам в размере 10.174 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 7.323 тысячи долларов США).

По состоянию на 31 марта 2018 года чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в финансовом лизинге, составила 12.458 тысяч долларов США (на 31 декабря 2017 года: 12.632 тысячи долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 25.

6. Авансы, выданные за долгосрочные активы

Сумма авансов выданных за долгосрочные активы главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг и оборудования для строительства третьего блока установки подготовки газа.

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Авансы за строительные работы	10.114	9.512
Авансы за трубы и строительные материалы	6.746	5.086
	16.860	14.598

7. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 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 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

8. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
НДС к получению	15.064	14.960
Авансы выданные	6.383	6.826
Прочие налоги к получению	3.830	4.279
Прочее	1.032	1.038
	26.309	27.103

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

9. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	125.789	106.486
Текущие счета в тенге	2.141	17.342
Текущие счета в других валютах	4.318	3.111
Кассовая наличность	9	12
	132.257	126.951

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 786 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6.024 тысячи долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2017 года: на общую сумму 6.663 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

10. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 марта 2018 года доли владения в Материнской компании состоят из выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

Количество акций	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2017 года (аудировано)	184.903.754	3.279.204	188.182.958
Исполненные опционы	330.325	(330.325)	–
На 31 декабря 2017 года (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 марта 2018 года (неаудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958

Для поддержания обязательств перед сотрудниками по опционам на акции. Группа выпустила и выкупила собственные акции, которые хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited («Доверительный фонд»), который по требованию сотрудников продает акции 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 акции признаны как собственные акции «Nostrum Oil & Gas PLC».

Прочие резервы включают в себя резерв по пересчету иностранной валюты, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также разницу 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 255.459 долларов США (см. Примечание 2).

Распределение прибыли

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов распределений прибыли сделано не было.

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 31 марта 2018 года балансовая стоимость одной акции составила 3,42 доллара США (31 декабря 2017 года: 3,39 доллара США).

11. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное число 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.

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано, пересмотрено)
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США)	4.152	13.738
Средневзвешенное количество акций	185.234.079	185.068.917
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	0,02	0,07

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

12. Займы

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	–	167.731
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	–	187.863
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	709.190	731.474
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	394.150	–
Обязательство по финансовой аренде	809	810
	1.104.149	1.087.878
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(14.267)	(31.337)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.089.882	1.056.541

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.

Начиная с 13 ноября 2016 года включительно Эмитент 2012 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2012 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на 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), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 13 ноября, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2016 год	103,56250%
2017 год	101,78125%
2018 год и далее	100,00%

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC 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 являются необеспеченными. Требования имеющих обеспечение кредиторов Эмитента 2012 или Гаранта 2012 будут иметь приоритет в отношении их претензий на имеющееся обременение, относительно кредиторов, у которых обеспечение отсутствует, таких как держателей Облигаций 2012.

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 «Жаикмунай» («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.

Начиная с 14 февраля 2016 года включительно Эмитент 2014 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2014), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на 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), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающемся 14 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2017 год	103,1875%
2018 год и далее	100,00%

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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. Облигации 2014 и Гарантии 2014 являются необеспеченными. 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.

Облигации 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2017») выпустила облигации на сумму 725.000 тыс. долл. США («Облигации 2017»).

По Облигациям 2017 будут начисляться проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года.

Начиная с 25 июля 2019 года включительно Эмитент 2017 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2017 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2017), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2017, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающемся 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2019 год	106,0%
2020 год	104,0%
2021 год и далее	100,0%

Облигации 2017 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2017») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жайкмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2017»). Облигации 2017 являются обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования.

Выпуск Облигаций 2017 был в основном использован на финансирование Конкурсного предложения и истребования согласия, которые описаны далее.

Конкурсное предложение и истребование согласия для Облигаций 2012 и Облигаций 2014

29 июня 2017 года компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V., дочерняя компания Nostrum Oil & Gas PLC, объявила конкурсное предложение и истребование согласия в отношении Облигаций 2012 и Облигаций 2014 ("Тендер и Истребование Согласия"). Тендер и Истребование Согласия закрылись в 11:59 по Нью-Йорку 27 июля 2017 года и были оплачены 31 июля 2017 года.

В результате Тендера и Истребования Согласия 31 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. приобрела у держателей облигаций 390.884 тысячи долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2012 и 215.924 тысячи долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2014. Общая тендерная цена составила 102,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2012 и 100,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи. Кроме того, вознаграждение за предоставление согласия в сумме 40 центов США на 100 долл. США было выплачено для всех Облигаций 2012 и Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи или же, если Инструкция исключительно на истребование согласия была получена в течении льготного периода для ранней подачи. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 и Облигациях 2014, были скорректированы на Облигации 2017.

Затраты по сделке

Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с Облигациями 2017 года и Конкурсным предложением и истребованием согласия, составили 12.256 тысяч долл. США.

Для целей учета Nostrum рассматривает часть купленных облигаций 2012 года и облигаций 2014 как модифицированные, а остальная часть рассматривается как погашенная. Неамортизированные расходы, часть премии и комиссионные и расходы, связанные с погашенным долгом, были отнесены на расходы (Примечание 24). Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с измененной частью долга, капитализировались как часть долгосрочных заимствований.

Облигации 2018

16 февраля 2018 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2018») выпустила облигации на сумму 400.000 тыс. долл. США («Облигации 2018»).

По Облигациям 2018 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

Начиная с 16 февраля 2021 года включительно Эмитент 2018 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2018 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2017), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2018, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающемся 16 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2021 год	105,25%
2022 год	103,50%
2023 год	101,75%
2024 год и далее	100,00%

Облигации 2018 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2018») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жайкмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2018»). Облигации 2018 являются обязательствами Эмитента 2018 и Гарантов 2018 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования.

Выпуск Облигаций 2018 был в основном использован на финансирование уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года, которые описаны далее.

Уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года

18 января 2018 года Группа выдала условные уведомления вызовов по всем непогашенным Облигациям 2012 и Облигациям 2014, принадлежащим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних организаций. Облигации 2012 года были вызваны по цене 101,78125% плюс начисленные проценты, а Облигации 2014 года были вызваны по цене 100,00% плюс начисленные проценты.

16 февраля 2018 года Группа объявила, что условия для уведомлений о вызовах были удовлетворены выпуском Облигации 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (см. выше). Таким образом, с 17 февраля 2018 года («Дата вызова») непогашенные Облигации 2012 и Облигации 2014, принадлежащие другим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних организаций, были приобретены у держателей облигаций компанией Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

Затраты по сделке и скидки

Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с Облигациями 2018 года, составили 6.445 тысяч долл. США, и скидка при выпуске облигаций составила 2.720 тысяч долл. США.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012, Облигаций 2014 и Облигаций 2017

Согласно истребованным соглашениям, описанным выше, Облигации 2012, Облигации 2014 и Облигации 2017 содержат одинаковые односторонние обязательства, которые, среди прочего, ограничивают, с учетом некоторых исключений, способность Гарантов 2012, Гарантов 2014 и Гарантов 2017, и некоторых других членов Группы:

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- создавать препятствия или ограничения на выплату дивидендов или других распределений, займов или авансов и на перевод активов компании «Nostrum Oil & Gas PLC» или любой из ее дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- продавать, сдавать в лизинг/аренду или передавать определенные активы включая акции ограниченных дочерних организаций;
- вовлекаться в определенные сделки с аффилированными лицами;
- вовлекаться в постороннюю деятельность;
- объединяться или сливаться с другими организациями.

Каждое из этих обязательств, допускает определенные исключения и оговорки.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет за вознаграждение в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 31 декабря 2017 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 11.891 тысячу долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)		31 декабря 2017 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
Не позднее одного года	142	131	143	131
Позднее одного года и не позднее пяти лет	558	345	558	345
Позднее пяти лет	1.864	333	1.900	334
Итого минимальных арендных платежей	2.564	809	2.601	810
За вычетом финансовых расходов	(1.755)		(1.791)	
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	809	809	810	810

13. Торговая кредиторская задолженность

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая кредиторская задолженность включала:

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	23.782	27.153
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	27.242	22.861
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.476	5.394
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	2.079	1.098
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	868	349
	56.447	56.855

14. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	12.372	11.592
Начисленные обязательства по договорам недропользования	10.132	9.941
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.338	6.278
Задолженность перед работниками	5.420	3.627
Прочее	8.871	3.838
	43.133	35.276

Начисленные обязательства по договорам недропользования в основном включают суммы, оцененные в отношении договорных обязательств на разведку и добычу углеводородов с Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений.

15. Выручка

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года составила 54,7 доллара США (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 45,1 доллара США).

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	65.818	72.820
Природный газ и СУГ	28.947	39.049
	94.765	111.869

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, выручка от трех основных покупателей составила 61.524 тысячи долларов США, 18.983 тысячи долларов США и 3.139 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 52.008 тысяч долларов США, 27.405 тысяч долларов США и 15.332 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

16. Себестоимость реализации

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	29.110	31.661
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	4.180	4.881
Заработная плата и соответствующие налоги	5.026	4.166
Прочие услуги по транспортировке	1.812	1.876
Материалы и запасы	1.092	1.196
Затраты на ремонт скважин	288	479
Экологические сборы	73	81
Изменение в запасах	(153)	(138)
Прочее	(18)	255
	41.410	44.457

17. Общие и административные расходы

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	3.110	4.000
Профессиональные услуги	1.333	2.751
Износ и амортизация	501	582
Страховые сборы	171	323
Командировочные расходы	187	619
Плата за аренду	241	160
Услуги связи	104	99
Материалы и запасы	40	120
Комиссии банка	23	92
Прочее	231	177
	5.941	8.923

18. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	5.017	8.305
Транспортные затраты	3.979	5.918
Маркетинговые услуги	3.102	71
Заработная плата и соответствующие налоги	681	358
Прочее	326	884
	13.105	15.536

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

19. Налоги кроме подоходного налога

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Роялти	3.623	4.159
Экспортная таможенная пошлина	2.279	196
Доля государства в прибыли	799	1.019
Прочие налоги	41	13
	6.742	5.387

20. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Процентные расходы по займам	12.501	9.991
Затраты по сделке	6.464	–
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	71	93
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	67	58
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	–	40
Расходы по финансовой аренде	34	47
	19.137	10.229

Для более подробной информации по затратам по сделке смотрите Примечание 15.

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. (Прим. 2)

В настоящее время опционы, относящиеся к 2.199.153 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 946.153 опциона имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1.253.000 опционов имеют базовую стоимость 10 долларов США.

Каждый Существующий опцион представляет собой право его владельца на получение, при исполнении опциона, денежной суммы, равной разнице между совокупной Базовой Стоимостью акций, к которым относится Существующий опцион; и их совокупной рыночной стоимостью при исполнении. До тех пор, пока обязательство не будет погашено, оно переоценивается на каждую отчетную дату, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке в составе расходов по выплатам сотрудникам, которые возникают в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами.

Триномиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены использованные исходные данные за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов:

	2018	2017
Цена на отчетную дату (долл.США)	6,1	6,0
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	40,3%	45,0%
Безрисковая процентная ставка (%)	1,1%	0,5%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, и может не совпадать с фактическими результатами. Оборачиваемость опционов представляет процент ожидаемого увольнения сотрудников из Группы в течение срока перехода прав, который основывается на исторических данных и может не совпадать с фактическими данными. Модель предполагает, что когда цена акции достигает уровня цены исполнения опциона умноженной на ценовой триггер, ожидается использование опционов сотрудниками.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

22. Корпоративный подоходный налог

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	292	15.978
Налог на доходы нерезидента	117	112
Доходы по отложенному налогу	(1.622)	(3.672)
Расходы по КПН прошлых лет	42	–
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	(1.171)	12.418

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Большая часть налоговой базы неденежных активов и обязательств Группы определяется в тенге. Таким образом, любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению во временной разнице между налоговой базой внеоборотных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

23. Производные финансовые инструменты

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	Производные финансовые инструменты	
	краткосрочные	долгосрочные
На 1 января 2017 года (аудировано)	6.658	–
Убыток по производным финансовым инструментам	–	(790)
На 31 марта 2017 года (неаудировано)	5.868	–
Убыток по производным финансовым инструментам	–	(5.868)
На 31 декабря 2017 года (аудировано)	–	–
Убыток по производным финансовым инструментам	–	(4.220)
На 31 марта 2018 года (неаудировано)	(4.220)	–

14 декабря 2015 года, ТОО «Жаикмұнай» заключил новый долгосрочный договор хеджирования на сумму 92.000 тысячи долларов США, покрывающий продажи нефти в размере 14.674 баррелей в день для первого расчетного периода и 15.000 баррелей в день для последующих расчетных периодов в общем количестве 10.950.000 баррелей до 14 декабря 2017 года. Контрагентом по договору хеджирования является «VTB Capital plc». На основании договора хеджирования ТОО «Жаикмұнай» купил пут опцион, который защищает его от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

4 января 2018 года, Группа заключила договор хеджирования равняющийся объемам производства в 9.000 баррелей в день. Договор по хеджированию является колларом с нулевой стоимостью с минимальной ценой в 60 долларов США за баррель. Группа покрыла стоимость минимальной цены путем продажи нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 67,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 4 квартал: 64,1 доллар США за баррель. Сумма отданного верхнего лимита была ограничена путем покупки нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 71,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 69,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 69,6 долларов США за баррель, 4 квартал: 69,6 долларов США за баррель. Никаких предварительных затрат не было понесено Группой в рамках договора по хеджированию. Срок договора хеджирования истекает 31 декабря 2018 года и взаиморасчеты осуществляются на квартально основе.

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и детали их оценки приведены в Примечании 26.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

24. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	8.398	7.573

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	10.464	10.063

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 (неаудировано)	2017 (неаудировано)
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	3.871	6.551
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги		
Cervus Business Services	–	258
VWEW Advocaten VOF	–	1

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы (которое изменено семью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 марта 2018 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года услуги за 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 и VWEW Advocaten VOF. Начиная с апреля 2017 года данные компании прекратили считаться связанными сторонами в соответствии с определениями МСФО (IAS) 24.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 659 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 940 тысяч долларов США). В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, выплаты ключевому управленческому персоналу в рамках опционной программы не производилось (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года: 531 тысяча долларов США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

25. Условные и договорные 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 пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. 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 2018 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2018 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. Экологическое законодательство и нормативные акты Казахстана подвержены постоянным изменениям и неоднозначным толкованиям. 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 судебных решений в отношении претензий и штрафов, наложенных 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 2018 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 163.687 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 139.462 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Операционная аренда

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>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Не позднее одного года	5.756	7.019
Позднее одного года и не позднее пяти лет	15.865	14.057

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составили 1.392 тысячи долларов США (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 2.269 тысяч долларов США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент в год на фактические инвестиции по Чинаревскому месторождению в целях обучения граждан Казахстана; и
- 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.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- расходовать 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана;
- возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 96 тысяч долларов США; и
- расходовать 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 19.413 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 112 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 26.142 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 183 тысяч 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.

26. 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:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.103.340)	(1.087.068)	(1.134.498)	(1.141.803)
Обязательства по финансовой аренде	(809)	(810)	(1.267)	(1.267)
Производные финансовые инструменты	(4.220)	—	(4.220)	—
Итого	(1.112.589)	(1.087.878)	(1.144.205)	(1.143.070)

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 декабрем 2018 года.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года, были использованы следующие вводные данные при расчете справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	31 марта 2018 года (неаудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	65,58-69,34
Ожидаемая волатильность (%)	13,31-21,52
Безрисковая процентная ставка (%)	1,70
Сроки истечения действия (месяц)	3–9

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

Следующая таблица отражает изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате изменения волатильности и допущений в цене на нефть:

	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
Увеличение/(уменьшение) в убытке по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по цене на нефть (+/- 2 доллара США за баррель)	1.866	(2.218)
Увеличение/(уменьшение) в убытке по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	(677)	655

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года не было.

27. События после отчетной даты

После отчетного периода существенных событий не происходило.