



Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

Данный документ является неофициальным переводом Промежуточного финансового отчета 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 отчета, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

| | |
|--|----------|
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе | 4 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет движении денежных средств | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 6 |
| 1. Общая информация | 7 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации | 8 |
| 3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации | 9 |
| 4. Корректировка ошибок и изменения в презентации | 10 |
| 5. Активы, связанные с разведкой и оценков | 11 |
| 6. Основные средства | 12 |
| 7. Авансы, выданные за долгосрочные активы | 12 |
| 8. Торговая дебиторская задолженность | 12 |
| 9. Предоплата и прочие краткосрочные активы | 12 |
| 10. Денежные средства и их эквиваленты | 12 |
| 11. Акционерный капитал и резервы | 13 |
| 12. Прибыль на акцию | 13 |
| 13. Займы | 14 |
| 14. Торговая кредиторская задолженность | 16 |
| 15. Прочие краткосрочные обязательства | 16 |
| 16. Выручка | 17 |
| 17. Себестоимость реализации | 17 |
| 18. Общие и административные расходы | 17 |
| 19. Расходы на реализацию и транспортировку | 18 |
| 20. Налоги кроме подоходного налога | 18 |
| 21. Финансовые затраты | 18 |
| 22. Опционы на акции сотрудникам | 19 |
| 23. Корпоративный подоходный налог | 20 |
| 24. Производные финансовые инструменты | 21 |
| 25. Операции со связанными сторонами | 21 |
| 26. Условные и договорные обязательства | 22 |
| 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 24 |
| 28. События после отчетной даты | 24 |

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

По состоянию на 30 сентября 2018 года

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | 30 сентября 2018 г. (неаудировано) | 31 декабря 2017 г. (аудировано) |
|---|-------|---------------------------------------|------------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Активы, связанные с разведкой и оценкой | 4 | 49.891 | 47.828 |
| Гудвил | | 32.425 | 32.425 |
| Основные средства | 5 | 2.020.559 | 1.941.895 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 9 | 6.939 | 6.663 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 6 | 11.442 | 14.598 |
| | | 2.121.256 | 2.043.409 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 27.836 | 29.746 |
| Торговая дебиторская задолженность | 7 | 72.439 | 34.520 |
| Предоплата и прочие краткосрочные активы | 8 | 22.031 | 27.103 |
| Предоплата корпоративного подоходного налога | | 3.945 | 3.380 |
| Краткосрочные инвестиции | | 45.000 | – |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 50.498 | 126.951 |
| | | 221.749 | 221.700 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 2.343.005 | 2.265.109 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Акционерный капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 10 | 3.203 | 3.203 |
| Собственные акции | | (1.660) | (1.660) |
| Нераспределенная прибыль и резервы | | 688.111 | 668.010 |
| | | 689.654 | 669.553 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы | 12 | 1.093.179 | 1.056.541 |
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка | | 24.458 | 23.590 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | | 5.280 | 5.466 |
| Обязательство по отложенному налогу | | 424.600 | 381.596 |
| | | 1.547.517 | 1.467.193 |
| Текущие обязательства | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов | 12 | 14.267 | 31.337 |
| Обязательства по опционам на акции сотрудникам | 21 | 805 | 2.086 |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | 45.267 | 56.855 |
| Авансы полученные | | 263 | 1.279 |
| Задолженность по корпоративному подоходному налогу | | 119 | 499 |
| Производные финансовые инструменты | 23 | 9.031 | – |
| Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | | 1.031 | 1.031 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 14 | 35.051 | 35.276 |
| | | 105.834 | 128.363 |
| ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | 2.343.005 | 2.265.109 |

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

Кай-Уве Кессель

Главный исполнительный директор

Том Ричардсон

Главный финансовый директор

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

| В тысячах долларов США | Примс | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|-------|--|---|--|---|
| | | 2018 (неаудировано) | 2017 (неаудировано, пересчитано*) | 2018 (неаудировано) | 2017 (неаудировано, пересчитано*) |
| Выручка | | | | | |
| Выручка от продаж на экспорт | | 96.566 | 50.009 | 241.437 | 192.414 |
| Выручка от продаж на внутреннем рынке | | 23.348 | 43.684 | 69.971 | 111.300 |
| | 15 | 119.914 | 93.693 | 311.408 | 303.714 |
| Себестоимость реализованной продукции | 16 | (43.020) | (42.796) | (125.786) | (131.194) |
| Валовая прибыль | | 76.894 | 50.897 | 185.622 | 172.520 |
| Общие и административные расходы | 17 | (5.202) | (8.996) | (18.739) | (25.602) |
| Расходы на реализацию и транспортировку | 18 | (13.505) | (14.934) | (39.184) | (52.016) |
| Налоги кроме подоходного налога | 19 | (8.730) | (4.537) | (23.113) | (15.303) |
| Финансовые затраты | 20 | (8.733) | (27.327) | (37.939) | (47.389) |
| Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников | 21 | (403) | 1.304 | 1.281 | 632 |
| Убыток от курсовой разницы | | (600) | (3.385) | (731) | (435) |
| Убыток от производных финансовых инструментов | 23 | (1.164) | (6.934) | (13.126) | (6.627) |
| Доход по процентам | | 58 | 137 | 198 | 305 |
| Прочие доходы | | 912 | 928 | 2.331 | 2.741 |
| Прочие расходы | | 969 | (12.854) | (4.185) | (20.013) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 40.496 | (25.701) | 52.415 | 8.813 |
| (Расходы)/доходы по текущему подоходному налогу | | (194) | (6.233) | 21 | (33.418) |
| Расходы по отложенному налогу | | (25.950) | (6.036) | (39.991) | (2) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 22 | (26.144) | (12.269) | (39.970) | (33.420) |
| Прибыль/(убыток) за период | | 14.352 | (37.970) | 12.445 | (24.607) |
| Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка | | | | | |
| Курсовая разница | | (678) | 688 | (669) | 804 |
| Прочий совокупный (расход)/доход | | (678) | 688 | (669) | 804 |
| Итого совокупного дохода/(расхода) за период | | 13.674 | (37.282) | 11.776 | (23.803) |
| Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров (в тысячах долларов США) | | | | 11.776 | (23.803) |
| Средневзвешенное количество акций | | | | 185.234.079 | 185.068.917 |
| Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в долларах США) | | | | 0,06 | (0,13) |

*Определенные суммы, указанные в данной секции, не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и отражают сделанные корректировки (для более детальной информации см. Примечание 3).

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет движения денежных средств

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

| В тысячах долларов США | Прим. | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|----------|---|--------------------------------------|
| | | 2018 (неаудировано) | 2017 (неаудировано, пересчитано*) |
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 52.415 | 8.813 |
| <i>Корректировки на:</i> | | | |
| Износ, истощение и амортизацию | 16,17 | 87.235 | 93.358 |
| Финансовые затраты | 20 | 37.939 | 47.389 |
| Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудника | | (1.281) | (632) |
| Доход по процентам | | (198) | (305) |
| Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности | | (901) | (1.766) |
| Обесценение основных средств | | 1.481 | 650 |
| Платежи по производным финансовым инструментам | | (4.095) | – |
| Убыток по производным финансовым инструментам | 23 | 13.126 | 6.627 |
| Резерв по сомнительным долгам | | 68 | 1.751 |
| Начисленные расходы | | – | 2.633 |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | | 185.789 | 158.518 |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| Изменения в товарно-материальных запасах | | 1.910 | (601) |
| Изменения в торговой дебиторской задолженности | | (37.919) | (5.159) |
| Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах | | 5.004 | (1.886) |
| Изменения в торговой кредиторской задолженности | | (743) | 629 |
| Изменения в авансах полученных | | (1.016) | (917) |
| Погашение обязательств перед Правительством Казахстана | | (773) | (1.031) |
| Изменения в прочих текущих обязательствах | | 580 | (1.509) |
| Выплаты по опционам на акции сотрудника | | – | (1.162) |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 152.832 | 146.882 |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (1.494) | (15.187) |
| Чистый денежный поток в результате операционной деятельности | | 151.338 | 131.695 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Проценты полученные | | 198 | 305 |
| Приобретение основных средств | | (133.396) | (128.538) |
| Работы, связанные с разведкой и оценкой | 4 | (2.453) | (1.576) |
| Размещение банковских депозитов | | (45.000) | – |
| Займы выданные | | – | (1.223) |
| Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности | | (180.651) | (131.032) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Финансовые затраты | | (81.111) | (51.018) |
| Комиссионные и премиум, оплаченные за организацию выпуска акций | 12 | (9.496) | (26.116) |
| Погашение облигаций | | (353.192) | (606.808) |
| Выпуск облигаций | | 397.280 | 725.000 |
| Погашение задолженности по финансовой аренде | | (110) | (616) |
| Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании | | (275) | (379) |
| Перевыпуск собственных акций | | – | 1.853 |
| Прочие финансовые расходы | | (214) | – |
| Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности | | (47.118) | 41.916 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (22) | 677 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (76.453) | 43.256 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 9 | 126.951 | 101.134 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 9 | 50.498 | 144.390 |

*Определенные суммы, указанные в данной секции, не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и отражают сделанные корректировки (для более детальной информации см. Примечание 3).

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | Акционерный капитал | Собственные акции | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|-------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| На 1 января 2017 г. (аудировано, пересчитано*) | | 3.203 | (1.846) | 260.918 | 429.537 | 691.812 |
| Убыток за период | | – | – | – | (24.607) | (24.607) |
| Прочий совокупный доход | | – | – | 804 | – | 804 |
| Итого совокупного расхода за период | | – | – | 804 | (24.607) | (23.803) |
| Продажа собственного капитала | | – | 186 | 674 | – | 860 |
| Затраты по сделке | | – | – | – | (26) | (26) |
| На 30 сентября 2017 г. (неаудировано, пересчитано*) | | 3.203 | (1.660) | 262.396 | 404.904 | 668.843 |
| Прибыль за период | | – | – | – | 726 | 726 |
| Прочий совокупный доход | | – | – | 21 | – | 21 |
| Итого совокупного дохода за период | | – | – | 21 | 726 | 747 |
| Затраты по сделке | | – | – | – | (37) | (37) |
| На 31 декабря 2017 г. (аудировано) | | 3.203 | (1.660) | 262.417 | 405.593 | 669.553 |
| Влияние применения МСФО 9 | | – | – | – | 8.325 | 8.325 |
| Начальное сальдо, пересчитанное согласно МСФО 9 | | 3.203 | (1.660) | 262.417 | 413.918 | 677.878 |
| Прибыль за период | | – | – | – | 12.445 | 12.445 |
| Прочий совокупный расход | | – | – | (669) | – | (669) |
| Итого совокупного дохода за период | | – | – | (669) | 12.445 | 11.776 |
| На 30 сентября 2018 г. (неаудировано) | | 3.203 | (1.660) | 261.748 | 426.363 | 689.654 |

*Определенные суммы, указанные в данной секции, не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и отражают сделанные корректировки (для более детальной информации см. Примечание 3).

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

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 Компанях 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» ² | ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| ТОО «Nostrum E&P Services» | Литейный проспект, 26 А 191028 Санкт-Петербург Российская Федерация | Доли участия | 100 |
| Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | Густав Малерпейн 23В 1082MS Амстердам Нидерланды | Доли участников | 100 |
| Nostrum Oil & Gas BV | Густав Малерпейн 23В 1082MS Амстердам Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Oil & Gas Finance B.V. | Густав Малерпейн 23В 1082MS Амстердам Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Oil & Gas UK Ltd. | 20 Истборн Террас Лондон W2 6LG Великобритания | Обыкновенные акции | 100 |
| ТОО «Nostrum Services Central Asia» ³ | Аксай За, 75/38 050031 Алматы Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| Nostrum Services N.V. ¹ | Кунстлаан 56 1000 Брюссель Бельгия | Обыкновенные акции | 100 |
| ТОО «Жаикмунай» | ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан | Доли участия | 100 |

¹ В течение 2016 года была объединена с Nostrum Services CIS BVBA.

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 30 сентября 2018 года, Группа имеет 799 сотрудника (на 30 сентября 2017 года: 985).

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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 Бобриковскому 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 2021 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. В дальнейшем период разведки был продлен до 31 декабря 2021 года.

Платежи роялти

ТОО «Жайкмунай» 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 «Жайкмунай» 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года не была аудирована 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).

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при составлении консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Группы за предыдущий год, за исключением вступивших в силу 1 января 2018 года новых стандартов и интерпретаций. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее «МСФО (IFRS) 9») описан ниже. Другие поправки, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали существенное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 с 1 января 2018 года. Группа не пересчитывало сравнительную информацию за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года, по финансовым инструментам в рамках МСФО (IFRS) 9. Таким образом, сравнительная информация за 2017 год представлена согласно МСФО (IAS) 39 и не сопоставима с информацией, представленной на 2018 год. Различия, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в части нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

(а) Классификация и оценка

Оценка и учёт финансовых активов и финансовых обязательств Группы, существенно не изменились при применении нового стандарта, за исключением учёта займов, учитываемых по амортизированной стоимости. Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении и нераспределенной прибыли включает влияние оценки прибылей или убытков, понесенных при модификации Облигаций 2012 года, Облигаций 2014 года и Облигаций 2017 года в соответствии с определениями и требованиями МСФО 9. Для модифицированной части заимствования, Группа признала все полученные от модификации прибыли и убытки в составе прибыли или убытков, в то время как премия, выплаченная по досрочному погашению, а также транзакционные издержки и сборы по долгосрочным займам были капитализированы. Неамортизированные расходы, часть премии и сборы и расходы, связанные с погашенной частью заимствования, были отнесены на расходы.

Согласование балансовой стоимости по МСФО (IAS) 39 с остатками, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года, выглядит следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Первоначально представлено | Пересчитано | После корректировки |
|---|-------------------------------|----------------|------------------------|
| Основные средства | 1.941.895 | 2.361 | 1.944.256 |
| Итого долгосрочные активы | 2.043.409 | 2.361 | 2.045.770 |
| Итого активов | 2.265.109 | 2.361 | 2.267.470 |
| Нераспределенная прибыль | 668.010 | 8.325 | 676.335 |
| Итого капитала | 669.553 | 8.325 | 677.878 |
| Долгосрочные займы | 1.056.541 | (9.065) | 1.047.476 |
| Обязательства по отсроченному налогу | 381.596 | 3.101 | 384.697 |
| Итого Долгосрочные обязательства | 1.467.193 | (5.964) | 1.461.229 |
| Итого капитала и обязательств | 2.265.109 | 2.361 | 2.267.470 |

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Требование МСФО (IFRS) 9 к обесценению не имело значительное влияние на финансовую отчётность Группы, в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности, а также с ожиданием низких потерь от обесценения торговой дебиторской задолженности исходя из исторических данных.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту.

Принятие Группой МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, не привело к изменениям существующей учётной практики и не оказало существенного влияния на учет или раскрытие информации Группой, и поэтому переходная корректировка не была представлена.

(а) Продажа товаров

Выручка Группы обусловлена продажей сырой нефти, газового конденсата и СУГ. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями. По контрактам по реализации продукции, которые как правило, включают единственное обязательство к исполнению, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на выручку и финансовые результаты Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

(б) Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 ограничивает признание переменного возмещения для предотвращения чрезмерного признания выручки. Группа признает доходы от продажи товаров, оцениваемых по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объёму. Исторически сложилось так, что товары, проданные Группы, не были возвращены покупателями, и в контрактах не было существенных скидок. Поэтому применение МСФО (IFRS) 15, не привело к признанию выручки, отличной от суммы, признаваемой в соответствии с действующим МСФО.

(в) Авансы, полученные от клиентов

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, есть ли в ее контрактах значительный компонент финансирования. Однако, Группа решила использовать упрощение, предусмотренное в МСФО 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Поэтому для краткосрочных авансов Группа не будет учитывать компонент финансирования. Группа получает только краткосрочные авансы от своих покупателей. Однако возможно получение Группой от покупателей долгосрочных авансов в будущем. Таким образом, тщательный мониторинг авансов покупателей будет сделан для выявления любого значительного компонента финансирования.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019, заменяя МСФО (IAS) 17. Ожидается, что наиболее значительным влиянием будет необходимость признавать новые активы и обязательства, учитываемые на текущий момент как операционная аренда. Договоры аренды приведут к признанию лизингополучателем актива на основании права собственности и связанного с ним обязательства по будущим лизинговым платежам.

Группа приступила к первоначальной оценке потенциального воздействия на свою финансовую отчетность. На сегодняшний день наиболее значительным воздействием является то, что Группа будет признавать новые активы и обязательства по операционной аренде железнодорожных цистерн и насосных станций.

Влияние стандарта на базовые доходы и прибыль до налогообложения после принятия не ожидается значительным, хотя ожидается, что представление отчета о совокупном доходе по стоимости аренды будет изменено. Вместо затрат на аренду стоимость аренды будет распределяться между амортизацией активов на основании права собственности и финансовыми расходами, представляющими собой амортизацию дисконта по лизинговым обязательствам.

Группа ещё не определила количественную оценку воздействия на свои активы и обязательства перехода на МСФО 16. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от выбранного метода перехода, от того, в какой мере Группа использует освобождения от признания, а также любые дополнительные договоры аренды, в которые входит Группа. Группа рассчитывает раскрыть свой подход и количественную информацию до перехода.

4. 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 за девять месяцев, закончившихся 31 сентября 2017 года, Группа решила скорректировать данные ошибки в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности путем перерасчета сравнительной информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

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.

В 2017 году Группа пересмотрела подход учета затрат по сделкам, понесенным в отношении рефинансирования Облигаций 2017 года. В результате, только для модифицированной части Облигаций Группы премии, выплаченные по досрочному погашению, а также транзакционные издержки и сборы по долгосрочным займам были капитализированы. Несамортизированные затраты, часть премий а также сборы и затраты, связанные с погашенными заимствованиями были списаны на расходы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

Для целей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа представляет Налоги кроме налога на прибыль, 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Первоначально представлено | Корректировка капитализации процентов | Корректировка питания и проживания | Операционные издержки | Реклассификация затрат по сделке | После пересмотра |
|--|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|
| На 1 января 2017 г. (аудировано) | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль и резервы | 690.617 | 5.366 | (5.528) | – | – | 690.455 |
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано) | | | | | | |
| Себестоимость реализации | (146.259) | 167 | 1.951 | – | 12.947 | (131.194) |
| Общие и административные расходы | (27.869) | – | – | – | 2.267 | (25.602) |
| Налоги кроме подоходного налога | – | – | – | – | (15.303) | (15.303) |
| Финансовые затраты | (34.479) | 2.227 | – | (15.137) | – | (47.389) |
| Прочие доходы | 9.373 | – | (6.632) | – | – | 2.741 |
| Прочие расходы | (21.690) | – | 1.588 | – | 89 | (20.013) |
| Прибыль от отложенного корпоративного подоходного налога | 47 | (668) | 619 | – | – | (2) |
| На 30 сентября 2017 (неаудировано) | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль и резервы | 683.348 | 7.092 | (8.002) | (15.137) | – | 667.301 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет от движения денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. | | | | | | |
| Прибыль до налогообложения | 24.697 | 1.726 | (2.473) | (15.137) | – | 8.813 |
| Износ, истощение и амортизация | 93.967 | (167) | (442) | – | – | 93.358 |
| Финансовые затраты | 34.479 | (2.227) | – | 15.137 | – | 47.389 |
| Развитие бизнеса | 9.295 | – | – | – | (9.295) | – |
| Изменения в предоплатах и прочих текущих активах | (11.180) | – | – | – | 9.295 | (1.885) |
| Приобретение основных средств | (132.074) | – | 3.536 | – | – | (128.538) |

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

5. Активы, связанные с разведкой и оценкой

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Затраты по приобретению прав на недропользование | 15.835 | 15.835 |
| Расходы на геологические и геофизические исследования | 34.056 | 31.993 |
| | 49.891 | 47.828 |

В течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 2.063 тысячи долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1.550 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

6. Основные средства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, поступления в основные средства Группы составили 115.688 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 186.019 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 38.239 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 24.610 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2018 года чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в финансовом лизинге, составила 12.110 тысяч долларов США (на 31 декабря 2017 года: 12.632).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 25.

7. Авансы, выданные за долгосрочные активы

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|---|---|
| Авансы за строительные работы | 11.143 | 9.512 |
| Авансы за трубы и строительные материалы | 299 | 5.086 |
| | 11.442 | 14.598 |

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

8. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

9. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|-------------------------------|---|---|
| НДС к получению | 13.006 | 14.960 |
| Авансы выданные | 4.137 | 6.826 |
| Прочие налоги к получению | 3.762 | 4.279 |
| Прочее | 1.126 | 1.038 |
| | 22.031 | 27.103 |

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 сентября 2018 года авансы выданные на сумму 1.756 тысяч долларов США были обесценены и на их полную сумму были созданы резервы.

10. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--------------------------------|---|---|
| Текущие счета в долларах США | 46.183 | 106.487 |
| Текущие счета в тенге | 1.383 | 17.342 |
| Текущие счета в других валютах | 2.918 | 3.110 |
| Кассовая наличность | 14 | 12 |
| | 50.498 | 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 689 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6.250 тысяч 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

11. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 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 ГДР/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 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 185.234.079 | 2.948.879 | 188.182.958 |

Собственные акции, которые хранятся у Nostrum Oil & Gas Benefit Trust («Доверительный фонд»), для поддержания обязательств перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP»). Доверенным лицом Доверительного фонда является Intertrust Employee Benefit Trustee Limited. По требованию сотрудников Доверительный фонд 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 данные акции признаны как собственные акции Компании.

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2018 года балансовая стоимость одной акции составила 3,49 доллара США (31 декабря 2017 года: 3,39 доллара США).

12. 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.

| В тысячах долларов США | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|--|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано, пересмотрено) |
| Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров (в тысячах долларов США) | 11.776 | (23.803) |
| Средневзвешенное количество акций | 185.234.079 | 185.068.917 |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в долларах США) | 0,06 | (0,13) |

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

13. Займы

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года займы включали:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|---|---|
| Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году | 711.733 | 731.474 |
| Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году | 394.908 | – |
| 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 |
| Обязательство по финансовой аренде | 805 | 810 |
| | 1.107.446 | 1.087.878 |
| Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев | (14.267) | (31.337) |
| Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев | 1.093.179 | 1.056.541 |

Облигации 2012 года

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.

Облигации 2014 года

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.

Облигации 2017 года

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.

Выпуск Облигаций 2017 был в основном использован на финансирование приобретения 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.

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 выкупленных облигаций 2012 года и облигаций 2014 как модифицированные, а остальная часть рассматривается как погашенная. Для модифицированной части заимствования, Группа признала все полученные от модификации прибыли и убытки в составе прибыли или убытков, в то время как премия, выплаченная по досрочному погашению, а также транзакционные издержки и сборы по долгосрочным займам были капитализированы. Неамортизированные расходы, часть премии и сборы и расходы, связанные с погашенной частью заимствования, были отнесены на расходы.

Облигации 2018 года

16 февраля 2018 года, 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 «Жаикмунай» 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

Для целей учета выкупленные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года рассматриваются как погашенные, а соответствующие несамортизированные затраты по сделке в размере 3.636 тысяч долларов США и премии, выплаченные за досрочное погашение в размере 3.012 тысяч долларов США, были списаны расходы в составе прибыли и убытков (Примечание 20). Комиссионные и расходы в размере 6.445 тысяч долл. США, непосредственно связанные с выпуском Облигаций 2018 года, а также дисконт при выпуске облигаций в размере 2.720 тыс. долл. США, были капитализированы в составе долгосрочных займов.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012 года, Облигаций 2014 года, Облигаций 2017 года и Облигаций 2018 года

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2012 года, Облигации 2014 года, Облигации 2017 года и Облигации 2018 года содержат ряд договорных обязательств, которые, среди прочего, за некоторыми исключениями налагают ограничения на следующие действия Эмитента, Гарантов 2012, Гарантов 2014, Гарантов 2017 и Гарантов 2018:

- 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

Кроме того, облигационные соглашения налагают определенные требования в отношении будущих гарантов-дочерних организаций, договорных обязательств в отношении определенной стандартной информации и случаев дефолта.

Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года ТОО «Жайкмунай» заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет за вознаграждение в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 30 сентября 2018 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 11.563 тысячи долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

| В тысячах долларов США | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | | 31 декабря 2017 года (аудировано) | |
|--|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | Приведённая стоимость платежей | Минимальные платежи | Приведённая стоимость платежей | Минимальные платежи |
| Не позднее одного года | 142 | 131 | 144 | 131 |
| Позднее одного года и не позднее пяти лет | 558 | 344 | 558 | 345 |
| Позднее пяти лет | 1.794 | 332 | 1.900 | 334 |
| Итого минимальных арендных платежей | 2.494 | 807 | 2.602 | 810 |
| За вычетом финансовых расходов | (1.689) | | (1.792) | |
| Приведённая стоимость минимальных арендных платежей | 805 | 807 | 810 | 810 |

14. Торговая кредиторская задолженность

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая кредиторская задолженность включала:

| В тысячах долларов США | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге | 19.912 | 27.153 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США | 20.593 | 22.861 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро | 3.580 | 5.393 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях | 972 | 1.098 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах | 210 | 350 |
| | 45.267 | 56.855 |

15. Прочие краткосрочные обязательства

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные обязательства включали:

| В тысячах долларов США | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Начисленные обязательства по обучению | 13.869 | 11.592 |
| Начисленные обязательства по договорам недропользования | 7.335 | 6.278 |
| Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога | 5.365 | 9.941 |
| Задолженность перед работниками | 5.144 | 3.627 |
| Прочее | 3.338 | 3.838 |
| | 35.051 | 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

16. 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года составила 72,7 доллара США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 52,7 доллара США).

| <i>В тысячах долларов США</i> | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|-------------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Нефть и газовый конденсат | 86.538 | 57.601 | 221.202 | 193.720 |
| Природный газ и СУГ | 33.376 | 36.092 | 90.206 | 109.994 |
| | 119.914 | 93.693 | 311.408 | 303.714 |

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, выручка от трех основных покупателей составила 213.734 тысячи долларов США, 59.204 тысячи долларов США и 8.878 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 139.761 тысяча долларов США, 79.280 тысяч долларов США и 24.875 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

17. Себестоимость реализации

| <i>В тысячах долларов США</i> | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|--|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Износ, истощение и амортизация | 28.742 | 29.450 | 85.799 | 91.587 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 4.440 | 4.523 | 14.644 | 13.235 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги | 3.525 | 4.808 | 11.617 | 14.005 |
| Прочие услуги по транспортировке | 1.343 | 1.878 | 4.826 | 5.657 |
| Материалы и запасы | 1.374 | 3.130 | 3.680 | 5.750 |
| Затраты на ремонт скважин | 948 | 182 | 2.025 | 1.094 |
| Экологические сборы | 73 | 97 | 309 | 276 |
| Изменение в запасах | 2.156 | 698 | 2.002 | 495 |
| Прочее | 419 | (1.970) | 884 | (905) |
| | 43.020 | 42.796 | 125.786 | 131.194 |

18. Общие и административные расходы

| <i>В тысячах долларов США</i> | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 2.490 | 3.914 | 9.322 | 11.169 |
| Профессиональные услуги | 1.258 | 2.777 | 4.872 | 7.805 |
| Износ и амортизация | 458 | 556 | 1.436 | 1.771 |
| Страховые сборы | 436 | 448 | 1.089 | 1.192 |
| Плата за аренду | 194 | 200 | 643 | 616 |
| Командировочные расходы | 153 | 324 | 512 | 1.132 |
| Услуги связи | 74 | 107 | 272 | 306 |
| Комиссии банка | 19 | 75 | 113 | 192 |
| Материалы и запасы | 28 | 93 | 101 | 286 |
| Прочее | 92 | 502 | 379 | 1.133 |
| | 5.202 | 8.996 | 18.739 | 25.602 |

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

19. Расходы на реализацию и транспортировку

| В тысячах долларов США | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Затраты на погрузку и хранение | 5.180 | 5.811 | 14.715 | 21.447 |
| Транспортные затраты | 4.351 | 4.533 | 12.203 | 15.956 |
| Маркетинговые услуги | 2.816 | 3.478 | 8.574 | 11.257 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 579 | 528 | 1.771 | 1.474 |
| Прочее | 579 | 584 | 1.921 | 1.882 |
| | 13.505 | 14.934 | 39.184 | 52.016 |

В 2017 году было завершено строительство вторичной сырой нефти, что позволило реализовать экспортный продажи через международный экспортный трубопровод Атырау-Самара, оперируемый КазТрансОйл. В результате, затраты на погрузку и хранение и транспортные затраты были снижены.

20. Налоги кроме подоходного налога

| В тысячах долларов США | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|-------------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Роялти | 4.796 | 3.453 | 11.953 | 11.275 |
| Экспортная таможенная пошлина | 2.918 | 320 | 8.477 | 1.344 |
| Доля государства в прибыли | 1.033 | 742 | 2.620 | 2.632 |
| Прочие налоги | (17) | 22 | 63 | 52 |
| | 8.730 | 4.537 | 23.113 | 15.303 |

21. Финансовые затраты

| В тысячах долларов США | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|--|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| Процентные расходы по займам | 8.270 | 11.244 | 30.203 | 30.663 |
| Затраты по сделке | (8) | 15.709 | 6.751 | 15.709 |
| Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана | 258 | 258 | 587 | 608 |
| Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка | 67 | 82 | 186 | 245 |
| Амортизация дисконта по социальным обязательствам | — | — | — | 40 |
| Расходы по финансовой аренде | 34 | 35 | 101 | 123 |
| Прочие финансовые расходы | 112 | (1) | 111 | 1 |
| | 8.733 | 27.327 | 37.939 | 47.389 |

Более подробную информацию касательно затрат по сделке см. в Приложении 12.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

22. Опционы на акции сотрудникам

План по опционам на акции сотрудникам («ESOP»)

Группа использует программу предоставления опционов на акции («Фантомный опционный план»), которая была утверждена Советом Директором 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 2.211.153 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 946.153 опциона имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1.265.000 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, расчеты 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 девять месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов:

| | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|-----------------------------------|--|---|
| Цена на отчетную дату (долл.США) | 3,2 | 4,4 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 42,2% | 41,4% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 0,9% | 0,7% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учетом 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.

Долгосрочная программа поощрения 2017

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. 23 марта 2018 года Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий результативности, которые были выполнены в отношении условий результативности, установленных при выпуске опционов на акции в 2017 году.

Сотрудники (в том числе руководители высшего звена и исполнительные директора) членов Группы или связанные с ними лица могут получить вознаграждение, которое является «опционом номинальной стоимости» на определенное количество обыкновенных акций в капитале Компании. Опцион имеет цену исполнения 1 пенс за акцию (но у Компании есть право отказаться от этого до осуществления). Кроме того, в соответствии с Правилами LTIP Компания имеет право произвести расчет по вознаграждениям не только путем передачи акций, но и, например, путем денежных расчетов. Как правило, вознаграждения классифицируются как вознаграждения долевыми инструментами. Опционы на акции учитываются как вознаграждения долевыми инструментами, так как собственные акции, удерживаемые Доверительным фондом, могут быть использованы для произведения расчетов опционов на акции, Группа имеет право выбора в погашении, а также есть намерения в погашении долевыми инструментами. Однако в некоторых юрисдикциях из-за требований законодательства Компания не может производить расчеты по вознаграждениям кроме как путем перечисления денежных средств, и в этом случае вознаграждения классифицируются как операции, урегулированные денежными средствами, и учитываются так же, как и SARs.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

23. Корпоративный подоходный налог

| | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| <i>В тысячах долларов США</i> | | | | |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 12 | 6.134 | 408 | 33.227 |
| Налог на доходы нерезидента (Доходы) / расходы по отложенному налогу | 182 | 99 | 423 | 324 |
| Расходы по КПН прошлых лет | – | – | (851) | (132) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 26.144 | 12.269 | 39.970 | 33.420 |

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

| | Три месяца, закончившиеся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября | |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) | 2017 года (неаудировано) |
| <i>В тысячах долларов США</i> | | | | |
| Прибыль до налогообложения | 40.496 | (25.701) | 52.415 | 8.813 |
| Ставка налога, применимая к правам на недропользование | 30% | 30% | 30% | 30% |
| Ожидаемый налоговый резерв | 12.149 | (7.710) | 15.725 | 2.644 |
| Изменение налоговой базы | 6.995 | 4.828 | 8.766 | 2.344 |
| Корректировка на КПН прошлых лет | – | – | (851) | (132) |
| Эффект расхода / (дохода), облагаемого налогом по иной ставке ¹ | (264) | (203) | (793) | (609) |
| Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты | 8.802 | 5.050 | 22.478 | 15.829 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (2.025) | 9.180 | (5.050) | 11.615 |
| Прочие расходы, не относимые на вычеты | 487 | 1.124 | (305) | 1.729 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированной финансовой отчетности | 26.144 | 12.269 | 39.970 | 33.420 |

¹ Юрисдикции, которые делают существенный вклад в данную статью, включают Республику Казахстан с применимой нормативной ставкой налога в 20% (для деятельности, не связанной с Контрактом), Бельгия с применимой нормативной ставкой налога в 34% и Нидерланды с применимой нормативной ставкой налога в 25%.

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

24. Производные финансовые инструменты

Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Производные финансовые инструменты | |
|--|---|----------------|
| На 1 января 2017 года (аудировано) | краткосрочные | 6.658 |
| | долгосрочные | – |
| Поступления от продажи производных финансовых инструментов | | – |
| Убыток по производным финансовым инструментам | | (6.627) |
| На 30 сентября 2017 года (неаудировано) | краткосрочные | 31 |
| | долгосрочные | – |
| Поступления от продажи производных финансовых инструментов | | – |
| Убыток по производным финансовым инструментам | | (31) |
| На 31 декабря 2017 года (аудировано) | краткосрочные | – |
| | долгосрочные | – |
| Убыток по производным финансовым инструментам | | (13.126) |
| Платежи по производным финансовым инструментам | | 4.095 |
| На 30 сентября 2018 года (неаудировано) | краткосрочные | (9.031) |
| | долгосрочные | – |

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

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 пролажи нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 67,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 64,1 долларов США за баррель, 3 квартал: 64,1 долларов США за баррель, 4 квартал: 64,1 долларов 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 долларов 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.

25. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируемым акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные ЗАО «КазСтройСервис» | 9.912 | 7.573 |

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

По состоянию на 30 сентября 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> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|--|---|---|
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 11.142 | 10.063 |

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-------------------------------------|
| | 2018 года (неаудировано) | 2018 года (неаудировано) |
| Закупки | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 12.183 | 43.088 |
| Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги | | |
| Cervus Business Services | – | 793 |
| VWEW Advocaten VOF | – | 5 |

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 30 сентября 2018 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 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 2.713 тысячи долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 3.956 тысяч долларов США). Выплат ключевому управленческому персоналу в рамках опционной программы в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, не производилось (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 531 тысяча долларов США).

26. 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 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 2017 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2017 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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 30 сентября 2018 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 114.138 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> | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
|---|---|---|
| Не позднее одного года | 5.417 | 7.019 |
| Позднее одного года и не позднее пяти лет | 6.797 | 14.057 |

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 4.000 тысяч долларов США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 5.883 тысяч долларов США).

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 12 апреля 2018 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 12.309 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 133 тысячи долларов США; и
- 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;
- расходовать 1.239 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 18.996 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 191 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 20.223 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать социальную инфраструктуру на 300 тысяч долларов США.
- финансировать обучение граждан Республики Казахстан на 300 тысяч долларов США.
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысяч долларов США.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности / продолжение

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.

27. 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 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) | 30 сентября 2018 года (неаудировано) | 31 декабря 2017 года (аудировано) |
| <i>В тысячах долларов США</i> | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости | | | | |
| Производные финансовые инструменты | (9.031) | – | (9.031) | – |
| Процентные займы | (1.106.641) | (1.087.068) | (1.046.238) | (1.141.803) |
| Обязательства по финансовой аренде | (805) | (810) | (1.123) | (1.267) |
| Итого | (1.116.477) | (1.087.878) | (1.056.392) | (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.

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 30 сентября 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:

| | 30 сентября 2018 года (неаудировано) |
|---|--|
| Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США) | 81,53-82,73 |
| Ожидаемая волатильность (%) | 22,91 |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 2,13 |
| Сроки истечения действия (месяц) | 0-3 |

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 прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по цене на нефть (+/- 2 доллара США за баррель) | (77) | 114 |
| Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%) | 76 | (66) |

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года не было.

28. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетного периода не было.