

Nostrum Oil & Gas PLC

Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

С заключением независимого аудитора

Данный документ является неофициальным переводом 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.

Консолидированная финансовая отчетность

Содержание

Стр.

Заключение независимого аудитора	122
Консолидированный отчет о финансовом положении	136
Консолидированный отчет о совокупном доходе	137
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	138
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	139
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	140
1. Общая информация.....	140
2. Основа подготовки и консолидации	142
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	143
4. Существенные положения учетной политики.....	146
5. Гудвил.....	158
6. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	158
7. Основные средства.....	158
8. Авансы, выданные за долгосрочные активы	161
9. Товарно-материальные запасы	161
10. Торговая дебиторская задолженность	161
11. Предоплата и прочие краткосрочные активы	161
12. Денежные средства и их эквиваленты	162
13. Акционерный капитал и резервы	162
14. Прибыль на акцию	163
15. Займы	163
16. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	166
17. Задолженность перед Правительством Казахстана	166
18. Торговая кредиторская задолженность.....	167
19. Прочие краткосрочные обязательства	167
20. Выручка.....	167
21. Себестоимость реализации	168
22. Общие и административные расходы.....	168
23. Расходы на реализацию и транспортировку.....	168
24. Финансовые затраты	169
25. Вознаграждения сотрудникам.....	169
26. Прочие расходы	171
27. Корпоративный подоходный налог	172
28. Производные финансовые инструменты	173
29. Операции со связанными сторонами	174
30. Вознаграждение за аудит и неаудиторские услуги	175
31. Условные и договорные обязательства	175
32. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	177
33. События после отчетной даты.....	182

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

Заключение в отношении финансовой отчетности

По нашему мнению:

- ▶ финансовая отчетность Группы и Материнской компании Nostrum Oil and Gas PLC (далее — «финансовая отчетность») точно и достоверно отображает финансовое положение группы и материнской компании на 31 декабря 2016 года и убытки Группы за год, закончившийся указанной датой;
- ▶ финансовая отчетность Группы надлежащим образом подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS), принятыми Европейским Союзом;
- ▶ финансовая отчетность Материнской компании надлежащим образом подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом, применяемыми в соответствии с положениями Закона о компаниях в редакции 2006 года; и
- ▶ финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Закона о компаниях в редакции 2006 года и, что касается финансовой отчетности Группы, в соответствии с требованиями Статьи 4 Регламента МСФО (IAS).

Объект аудита

Финансовая отчетность компании Nostrum Oil and Gas PLC включает в себя:

Группа	Материнская компания
Консолидированная отчетность финансового положения	Отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о совокупном доходе	Отчетность об изменениях в собственном капитале
Консолидированная отчетность о потоке денежных средств	Отчет о движении денежных средств
Консолидированная отчетность об изменениях в собственном капитале	Соответствующие примечания 1 – 14 к финансовой отчетности
Соответствующие примечания 1 – 33 к финансовой отчетности	

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

При составлении финансовой отчетности применялись требования и стандарты, предусмотренные действующим законодательством и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейским Союзом и, что касается финансовой отчетности материнской компании, применялись требования в соответствии с положениями Закона о компаниях в редакции 2006 года.

Общие сведения о нашем подходе к аудиторскому отчету

Риски существенного искажения	<ul style="list-style-type: none">• Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на проверку на обесценение, на оценку расходов на износ, истощение и амортизацию («ИИА»), и вывода из эксплуатации• Обесценение лицензий на проведение поисково-разведочных работ, разработку месторождений нефти и газа, а также на гудвилл и основные производственные активы• Признание выручки• Полнота информации об операциях со связанными сторонами и соответствующее раскрытие информации• Риск вмешательства со стороны руководства
Объем аудита	<ul style="list-style-type: none">• Мы провели аудит полного объема по трем компонентам в Великобритании, Бельгии и Казахстане и аудиторские процедуры по конкретным балансам для следующих пяти компонентов в Великобритании, Казахстане, России и Нидерландах.• Компоненты, которые мы рассматривали полностью или конкретные аудиторские процедуры, которые учитывали 99% убытка до уплаты подоходного налога, 100% EBITDA, 100% выручки и 99% суммарных активов.
Уровень существенности	<ul style="list-style-type: none">• Общий уровень существенности Группы размером в 3,2 млн. долл. США составляет 3% от EBITDA.

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

Наша оценка рисков существенного искажения

Мы определили риски существенного искажения, описанные ниже, как риски, которые оказали наибольшее влияние на нашу общую стратегию аудита, распределение ресурсов в ходе проверки и направление усилий аудиторской команды. В процессе оценки этих рисков мы выполнили описанные ниже процедуры, которые были разработаны в контексте финансовой отчетности в целом и, следовательно, мы не выражаем никакого мнения об этих отдельных областях.

Риск	Наше реагирование на риск	Основные наблюдения, представленные Комитету по аудиту
<p>Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на проверку на обесценение, на оценку расходов на износ, истощение и амортизацию («ИИА»), и вывода из эксплуатации</p> <p><i>Смотрите Отчет Комитета по аудиту на стр. 86, раздел оценки и суждения на стр. 148 и сведения в примечании 7 Консолидированной финансовой отчетности (стр. 158)</i></p> <p>Этот риск признан существенным в силу субъективного характера оценки запасов и их повсеместного влияния на финансовую отчетность в результате расчета ИИА и оценки вывода из эксплуатации. Запасы также считаются основополагающим показателем будущего потенциала деятельности Группы, и ее способностью продолжать непрерывную деятельность.</p> <p>Оценка запасов нефти и газа является важной областью суждения</p>	<p>Наши аудиторские процедуры были сосредоточены на процессе оценки, проводимой руководством, в том числе, на решении вопроса, существует ли необъективность в определении запасов. Мы подвергали сомнению предположения руководства, включая коммерческие допущения, чтобы убедиться, что они основаны на приемлемых доказательствах. Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ провели процедуры для оценки и анализа внутренних процессов Группы и ключевых контрольных показателей, связанных с процессом оценки запасов нефти и газа; ▪ встретились со сторонним специалистом руководства во время планирования и проведения аудита и оценили его компетентность и объективность, запросив информацию о его квалификации, практическом опыте и независимости. Мы также оценили компетентность внутренних специалистов руководства, убедились в наличии у них надлежащей квалификации для проведения оценки объемов и подготовки исходных данных, используемых сторонним специалистом. Мы проверили точность данных, передаваемых стороннему специалисту; ▪ для подтверждения коммерческих допущений руководства проверяли, находятся ли они в пределах допустимого диапазона по сравнению с общедоступными критериями сравнительного анализа, где это уместно. Мы сравнили внутренние допущения руководства вплоть до последних планов и бюджетов на предмет совместимости; мы также проанализировали возможность руководства выполнить такие планы, сравнивая их с предшествующими результатами деятельности; ▪ рассмотрели окончательный отчет по оценке запасов нефти и газа, подготовленный сторонним специалистом руководства в свете нашего понимания бизнеса, и мы 	<p>Мы считаем, что оценка запасов является достоверной для использования во время оценки на обесценение, непрерывности деятельности руководства, расчетов ИИА и оценки дат вывода из эксплуатации.</p>

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

<p>вследствие технической неопределенности в оценке объемов запасов. В соответствии с предыдущим годом, руководство привлекло независимого специалиста в связи с оценкой объемов запасов.</p>	<p>подтвердили с ними, что все существенные изменения в запасах были внесены в соответствующий период, а также в соответствии с подходящими отраслевыми стандартами; и</p> <ul style="list-style-type: none"> подтвердили, что обновленные оценки запасов были надлежащим образом включены в проведенную Группой проверку на обесценение, при учете ИИА и определении сроков вывода из эксплуатации. 	
<p>Риск обесценения лицензий на проведение поисково-разведочных работ, разработку месторождений нефти и газа, а также на гудвилл и основные производственные активы</p> <p><i>Смотрите Отчет Комитета по аудиту на стр. 86, раздел оценки и суждения на стр. 150 и сведения в примечаниях с 5 по 7 Консолидированной финансовой отчетности (стр. 158–160).</i></p> <p><i>По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость гудвилла составила 32 425 тысяч долл. США (2015 г.: 32 425 тысяч долл. США); лицензий на проведение поисково-разведочных работ: 44 271 тысяча долл. США (2015 г.: 36 917 тысяч долл. США); разработки месторождений нефти и газа, а также</i></p>	<p>В отношении лицензий на проведение поисково-разведочных работ мы оценили оценку руководством каждой основной причины в соответствии с МСФО 6, «Разведка и оценка полезных ископаемых». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> проверили право Группы на разведку в соответствующей лицензии на разведочные работы, которая включала в себя получение и анализ сопроводительной документации, например, лицензионных соглашений и подписанных дополнительных соглашений и переписку с соответствующими государственными учреждениями. В случае несоответствия Группа может доказать, что условия изменены, и накопились соответствующие пени и штрафы; выяснили, что руководство имело намерение проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующем участке разведочных работ и подтвердили эти ответы путем анализа моделей прогнозирования движения денежной наличности, чтобы удостовериться, что они включают в себя дополнительные расходы на разведочные работы. Мы обсудили намерения и стратегию Группы с высшим руководством и Директорами, чтобы подтвердить наше понимание; проверили, имеет ли возможность Группа финансировать запланированные будущие разведочные и оценочные работы. оценили компетентность экспертов руководства и (в соответствующих случаях) компетентность и объективность сторонних специалистов, привлеченных с целью оценки запасов и ресурсов, связанных с 	<p>Мы считаем оценки руководства достоверными для текущего года, с допущениями в рамках приемлемого диапазона. Ценовые допущения Группы находятся в рамках ожидаемых аналитиками значений и других рыночных данных, включая диапазон того, что, по нашему мнению, другие участники рынка считают долгосрочными ценами на нефть и газ. Уровень скидки до уплаты налогов находится в ожидаемых нами пределах.</p> <p>Мы пришли к выводу, что соответствующее раскрытие информации, которое представлено в финансовой отчетности Группы, является подходящим.</p>
	<p>Мы провели полный объем аудиторских процедур по этой зоне риска в одном месте (Казахстане).</p>	

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

<p><i>производственные активы, включая внеоборотные авансовые платежи: 1 787 172 тысяч долл. США (2015 г.: 1 697 363 тысяч долл. США).</i></p> <p>Устойчивая низкая ценовая конъюнктура на нефть и газ низкий уровень представляет собой повышенный риск обесценения для Группы. Руководство определило основную причину, которая приводит к обесценению в отношении разработки месторождений нефти и газа, и основные производственные активы в Казахстане.</p> <p>Мы сосредоточили свое внимание на этой области из-за значения балансовой стоимости активов, подлежащих оценке, текущей экономической ситуации и суждений, учитываемых в оценке возмещаемой суммы независимых активов Группы генерирующих денежные потоки (АГДП) вокруг будущих цен на нефть, природный газ и связанные с ними продукты, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе, ставки дисконтирования, применяемой для будущих прогнозов движения денежных средств и допущений, относящихся к объемам производства.</p>	<p>этим разведываемыми и оцениваемыми месторождениями; и</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ проверили рентабельность разведочных месторождений на моделях прогнозирования движения денежной наличности. <p>При оценке риска обесценения в отношении гудвилла и разработки месторождений нефти и газа, а также основных производственных активов мы использовали наших специалистов по оценке и проверили оценку руководством обесценения путем тестирования ключевых источников неопределенности. Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ последовательно проанализировали ключевые контрольные показатели, разработанные Группой для оценки балансовой стоимости гудвилла, разработки месторождений нефти и газа и основных производственных активов; ▪ проверили целостность моделей с помощью наших собственных специалистов; ▪ проверили допущения цены и уровня скидки путем сравнения прогнозных допущений цены на нефть с новейшими доступными рыночными данными, в том числе форвардными кривыми, оценками брокера и другими долгосрочными прогнозами цен, а также сопоставительного анализа уровня скидки с рисками, с которыми сталкивается Группа; ▪ сосредоточили свое внимание на наших процедурах аудита оценок запасов нефти и газа, как описано в других частях нашего отчета; ▪ проверили прогнозируемое движение денежной наличности путем сравнения допущений, используемых в моделях обесценения с утвержденными бюджетами, бизнес-планами и иными свидетельствами будущих намерений. Мы оценили точность бюджетов и прогнозов руководства за прошлые периоды, сравнив их с фактическими результатами деятельности; ▪ сравнили допущения уровня инфляции и валютного курса с данными внешнего рынка; ▪ оценили анализ чувствительности руководства в отношении проверки обесценения гудвилла и разработки месторождений нефти и газа и основных производственных активов для оценки потенциального воздействия различных обоснованно возможных результатов. Эта чувствительность включала в себя коррекцию уровня скидки, цен, будущих объемов добычи, допущений эксплуатационных и обязательных капитальных затрат; и 	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

	<ul style="list-style-type: none"> оценили раскрываемую информацию о финансовом состоянии на соответствие требованиям стандартов бухгалтерской отчетности. <p>Мы выполнили процедуры аудита в полном объеме в данной зоне риска на уровне Группы (гудвилл), также мы провели аудит оценки обесценения, подготовленной руководством в отношении лицензий на разведку и разработку месторождений нефти и газа и основных производственных активов в Казахстане. Выполнив эти процедуры, мы охватили 100% рискованной суммы.</p>	
<p>Признание выручки</p> <p><i>Смотрите Отчет Комитета по аудиту на стр. 86, основное содержание значимых учетных политик на стр.157 и сведения в примечании 20 Консолидированной финансовой отчетности (стр. 167)</i></p> <p>Выручка за год, который завершился 31 декабря 2016 года, составила 347 983 тысячи долл. США (2015 г.: 448 902 тысячи долл. США). Продажи, принесшие доход, включают в себя сырую нефть, газовый конденсат, сухой газ и сжиженный нефтяной газ («СУГ»).</p> <p>Существует риск манипуляции со стороны руководства с целью завышения или занижения дохода. Это могло быть достигнуто путем возможной записи продаж в неправильный период.</p>	<p>Наша команда компании в Казахстане выполнила процедуры для прохождения и понимания процесса и ключевых контрольных показателей, связанных с признанием доходов и процессом расчетов с дебиторами.</p> <p>Мы провели проверку руководства и проанализировали контракты, чтобы оценить, был ли признан доход в соответствии с их условиями. Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> провели аудиторскую проверку договоров о продаже для выяснения условий договора и соответствующего признания доходов путем проверки подтверждающего доказательства примера операций получения дохода и согласования периода, когда доход должен быть признан на условиях договора; выполнили проверку деталей на существенность на примере операций сбыта путем проверки накладных, условий поставки, объемов и цен; выполнили процедуры аудита на классификации по срокам оплаты и вероятности взыскания с коммерческих дебиторов для выявления сомнительных или безнадежных должников, подтвердили существенные дебетовые остатки у соответствующих контрагентов, а также проверили, получены ли дебиторские суммы по окончании года; выполнили другие процедуры аналитической проверки на каждом отдельном потоке дохода, используя неагрегированный объем по продуктам, по клиентам и по месяцам для оценки базовых результатов деятельности по соответствующим продуктам и подтверждения соответствия распределения по срокам признания доходов; и 	<p>Мы считаем, что Доход признается в соответствии с договорами о продаже. Мы также считаем, что раскрытые сведения в отношении Дохода, включенные в финансовую отчетность, обоснованны и адекватны.</p>

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

	<ul style="list-style-type: none"> оценили раскрываемую информацию о финансовом состоянии на соответствие требованиям стандартов бухгалтерской отчетности. 	
<p>Полнота информации об операциях со связанными сторонами («ОСС») и соответствующее раскрытие информации</p> <p><i>Смотрите Отчет Комитета по аудиту на стр. 86 и раскрытые сведения операций со связанными сторонами в примечании 29 к Финансовой отчетности Группы (стр. 174)</i></p> <p>Операции со связанными сторонами в основном включают в себя операции между дочерними компаниями и Материнской компанией и юридическими лицами, контролируруемыми акционерами со значительным влиянием над Группой. Учитывая значительные фигурирующие суммы, мы считаем, что ОСС и связанные раскрытые сведения представляют значительный риск.</p>	<p>Наши процедуры аудита были сосредоточены на получении доказательства полноты операций со связанными сторонами и соответствующих сведений. Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> достигли понимания процесса, принятого руководством для определения, отчетности и раскрытия ОСС и выдачи разрешения и одобрения значительных ОСС и вне обычного хода хозяйственной деятельности; проверили банковские и юридические подтверждения, протоколы совещаний и значительные договоры с новыми контрагентами; определили операции на большие суммы и необычные операции, при наличии, и, при необходимости, выполнили дополнительные процедуры; получили обновленный список всех связанных с Группой сторон и проанализировали главную бухгалтерскую книгу по этому списку для проверки завершенности раскрытия информации по операциям со связанными сторонами; направили запросы руководству, чтобы определить, имели ли место ОСС вне обычного хода хозяйственной деятельности; и проверили полноту раскрытых сведений в финансовой отчетности. <p>При оценке этого риска команда компании в Казахстане, Бельгии и рабочая группа по аудиту Группы провели процедуры аудита.</p>	<p>Мы не выявили каких-либо нераскрытых операций со связанными сторонами. Мы сделали заключение для Комитета по аудиту, что раскрытие ОСС является полным.</p>

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

<p>Риск вмешательства со стороны руководства</p> <p>Мы оцениваем вероятность вмешательства со стороны руководства. Мы основываем наш расчет на своем понимании характера и риска возможности и мотивов для манипуляций данными бухгалтерского учета или прибыли или финансовых коэффициентов или незаконного присваивания активов с учетом значительных пакетов акций высшего руководства.</p> <p>В частности, мы оценили повышенные риски обесценения, риск завышения стоимости инструментов хеджирования и соответствия банковским облигационным соглашениям в свете продолжающегося снижения мировых цен на нефть и газ.</p>	<p>Мы оценили наличие отступления со стороны Директоров и высшего руководства в отношении значительных оценочных значений и суждений, касающихся финансовой отчетности. Это включало в себя выполнение процедур с особым вниманием к этим ключевым суждениям и оценкам, которые относятся к рискам оценки и запасов нефти и газа, обесценению внеоборотных активов, признанию доходов и операций со связанными сторонами, как подчеркнуто выше.</p> <p>Используя наши аналитические инструменты, мы проверили ручные и автоматические проводки в журналах и включили выбранные журналы, уделив особое внимание тем проводкам в журналах, которые могут повлиять на балансовую стоимость долгосрочных активов, связанных с другими значительными рисками, определенными в ходе выполнения нашего аудиторского задания.</p> <p>В рамках наших процедур аудита для оценки этого риска потерь от мошенничества мы оценили общую систему контроля и опросили высшее руководство и сотрудников службы внутреннего аудита Группы, чтобы выяснить наличие сообщений о фактических или предполагаемых случаях мошенничества в течение года.</p>	<p>Мы не выявили никаких случаев вмешательства со стороны руководства или отступления в значительных оценках и суждениях.</p>
	<p>При оценке этого риска команды компании в Казахстане и Бельгии, и рабочая группа по аудиту Группы провели процедуры аудита. Мы проверили ручные и автоматические проводки в журналах для всех восьми компонентов, где мы выполнили аудит в полном или особом объеме.</p>	

Объем проведенного нами аудита

Индивидуализация объема процедур

Наша оценка аудиторского риска, наша оценка уровня существенности и наше распределение производительной существенности определяют объем нашего аудита по каждой из компаний Группы. В своей совокупности это дает нам возможность сформировать свое мнение в отношении финансовой отчетности Группы. При оценке объема работ, которые должны быть выполнены в каждой компании, мы учитываем размер, характеристики риска, организацию группы и эффективность контроля в рамках группы, изменения в условиях функционирования и прочие факторы.

При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности Группы, и для обеспечения того, что у нас было достаточное количественное покрытие рисков значительных бухгалтерских счетов в финансовой отчетности, из 16 отчетных компонентов Группы, мы выбрали 8 компонентов, которые

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

охватывали юридические лица в Нидерландах, Бельгии, России, Великобритании и Казахстана, которые представляют собой основные подразделения в рамках Группы. Рабочая группа по аудиту Группы провела аудит консолидированной финансовой отчетности в Соединенном Королевстве.

В трех из восьми выбранных компонентов мы провели аудит полного объема («аудит в полном объеме»), которые были отобраны на основе таких характеристик, как их размер или риски. Для оставшихся пяти компаний («компании для аудита в определенном объеме»), мы провели аудиторские процедуры в отношении конкретных счетов данной компании, которая, по нашему мнению, обладает потенциалом наибольшего воздействия на существенные счета в финансовой отчетности, либо в силу размера этих счетов или распределения их рисков. На три компании, в которых проводился аудит в полном объеме, приходится 100% выручки Группы и 108% EBITDA Группы. Охват EBITDA в 108% означает, что одна компания, в которой проводился аудит в полном объеме, внесла позитивный вклад в 122%, что компенсируется двумя компаниями «аудита в полном объеме», которые внесли негативный вклад в 14%. Компании, в которых проводились специфические аудиторские процедуры, не осуществляют прибыльной деятельности, и мы проводили аудиторскую проверку денежных средств, начисления заработной платы, общих и административных расходов, программы опционов на акции для сотрудников и прочих текущих обязательств.

Из оставшихся 8 компаний с общим негативным вкладом в 1% EBITDA Группы, по отдельности ни одна не превышает 1 % от EBITDA Группы. Для этих компаний мы применили другие аудиторские процедуры, включая аналитическую проверку, процедуры информационных запросов и проверку журналов консолидированной отчетности, а также исключения внутрифирменных расчетов для возможности реагировать на любые потенциальные риски существенного искажения финансовой отчетности Группы.

Включение в команды, работающие в компаниях Группы

При определении нашего общего подхода к аудиту Группы мы установили виды работ, которые должны быть выполнены нами в каждой из компаний в качестве рабочей группы по первичному аудиту или аудиторами компаний из другой фирмы-члена глобальной сети EY, действующей в рамках наших инструкций. Для двух компаний в Казахстане и Бельгии, в которых проводился аудит в полном объеме, и где работа была выполнена аудиторами компании, мы установили соответствующий уровень участия, который позволит нам определить, что было получено достаточно аудиторских данных в качестве основы для составления нашего мнения о Группе в целом.

В течении цикла аудиторской проверки текущего года мы провели мероприятие для глобальной команды аудиторов под руководством Старший аудитор по проведению обязательного аудита, где основная команда аудиторов и компонентные команды собрались в Лондоне, Великобритания для рассмотрения аудиторского риска и стратегии. Старший аудитор по проведению обязательного аудита и ключевые члены основной команды посетили команду компании в Казахстане для участия в заключительном заседании компании с местным руководством, посетили месторождение и строительную площадку УПГЗ и проверили ключевую рабочую документацию. Основная команда несла единоличную ответственность за объем и направление процесса аудита. На протяжении всего периода проведения аудита в текущем году также проводились видео- и телефонные конференции с командами компании в Казахстане и Бельгии. Профильная команда регулярно общалась командами компании при необходимости в течении различных этапов аудита, проверила ключевую рабочую документацию и была ответственна за объем и направление аудиторского процесса. Это, вместе с дополнительными процедурами, которые выполнялись на уровне Группы, предоставило нам надлежащие сведения для составления нашего мнения в отношении финансовой отчетности Группы.

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

Применение нами принципа существенности

Мы применяем принцип существенности в планировании и выполнении аудита, в оценке последствий определенных искажений в аудите и в формировании нашего аудиторского заключения.

Уровень существенности

Степень упущений и искажений, которые индивидуально или в совокупности, могут обоснованно влиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. Уровень существенности обеспечивает основу для определения характера и степени наших аудиторских процедур.

Мы определили уровень существенности для Группы в размере 3,2 млн. долл. США (2015 г.: 3,6 млн. долл. США), что составляет приблизительно 3% EBITDA (2015 г.: 5% прибыли до уплаты налогов). Мы использовали показатель на основе прибыли в качестве нашей основы существенности. Для аудита текущего года было сочтено неуместным производить расчет существенности, используя прибыль или убыток Группы до уплаты налогов, из-за недавней нестабильности этого показателя в результате значительного сокращения цен на нефть и газ. Показатель EBITDA - является ключевым показателем производительности Группы, и также является ключевым показателем, который использует Группа при оценке деятельности руководства. Мы отметили, что комментарии рынка и аналитиков о показателях Группы, используют EBITDA в качестве ключевой единицы измерения. Поэтому мы рассмотрели EBITDA, как наиболее подходящую единицу измерения показателей, на которой мы основывали наши расчеты существенности, которые мы оценивали как наиболее соответствующий показатель производительности для заинтересованных сторон Группы.

Уровень существенности результатов деятельности

Определение существенности на уровне отдельных отчетов или баланса. Он устанавливается в количестве, достаточном для уменьшения до сравнительно низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и не обнаруженных искажений превышает уровень существенности.

Исходя из нашей оценки рисков, а также оценки средства контроля группы в целом, мы пришли к выводу, что общий уровень существенности результатов составил 50% (2015 г.: 50%) планируемого уровня существенности, а именно 1,6 млн. долл. США (2015 г.: 1,8 млн. долл. США). Мы установили общий уровень существенности на данном процентом отношении в результате нашего прошлого опыта проведения аудиторских проверок, который указывает на высокий риск неточностей, как исправленных, так и неисправленных.

Работа по проведению аудита в компаниях на местах с целью получения более обширной финансовой отчетности осуществляется на основе процентной доли общего уровня существенности. Уровень общей существенности для каждой компании основан на относительном масштабе и риске компании для Группы в целом и нашей оценке риска искажений в данной компании. В текущем году диапазон существенности результатов деятельности, выделенной для входящих в Группу компаний составил от 0,2 млн. долл. США до 1,2 млн. долл. США (2015 г.: от 0,2 млн. долл. США до 1,4 млн. долл. США).

Пороговое значение для включения в отчет

Сумма, ниже которой искажения рассматриваются как очевидно несущественные.

Мы согласовали с Аудиторским комитетом, что мы будем информировать Комитет обо всех неисправленных аудиторских разницеах, превышающих 0,2 млн. долл. США (2015 г.: 0,2 млн. долл. США), что составляет 5% от планируемого уровня существенности, а также о разницеах ниже данного порогового значения, которые, по нашему мнению, гарантируют качество отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

Мы оцениваем любые неисправленные искажения как на уровне количественных показателей существенности, описанной выше, так и с учетом прочих соответствующих качественных аспектов при формировании нашего мнения.

Объем аудита финансовой отчетности

Аудит включает в себя получение доказательств в отношении сумм и раскрытия информации, представленных в финансовой отчетности, дающих разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, возникших в результате мошенничества или ошибки. Это включает в себя оценку того, соответствует ли учетная политика обстоятельствам Группы и материнской компании, применялась ли она последовательно, и раскрыта ли она на достаточном уровне, оценку обоснованности существенных учетных оценок, сделанных директорами, и общего представления финансовой отчетности. Кроме того, мы внимательно ознакомились со всей финансовой и нефинансовой информацией в годовом отчете, чтобы определить существенные несоответствия с подтвержденной аудитом финансовой отчетностью и определить любую информацию, которая, по-видимому, является существенно неверной или существенно несоответствующей нашему пониманию, полученному в ходе проведения аудита. Если нам становится известно о каких-либо явных существенных искажениях или несоответствиях, мы рассматриваем их последствия для нашего заключения.

Разделение ответственности директоров и аудиторов

Как более подробно разъяснено в Заявлении об ответственности руководства, приведенном на странице 119, руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности Группы и материнской компании и за получение уверенности в том, что они являются точными и достоверными. В наши обязанности входит проведение аудита и выражение мнения в отношении финансовой отчетности Группы и материнской компании в соответствии с применимым законодательством и Международными стандартами аудита (Великобритания и Ирландия). В соответствии с этими стандартами, мы должны соблюдать требования этических стандартов для аудиторов, принятых Комитетом по аудиторской практике.

Данное заключение было подготовлено исключительно для участников компании в целом в соответствии с Главой 3 части 16 Закона о компаниях в редакции 2006 года. Аудит проводился таким образом, чтобы мы могли представить участникам компании вопросы, которые мы должны изложить им в заключении аудитора, а не для каких-либо иных целей. Во всех установленных законодательством случаях мы не принимаем на себя ответственности перед кем-либо, кроме компании и ее участников в целом, за данное заключение или мнение, сформулированное в нем.

Заключение в отношении вопросов, предусмотренных Законом о компаниях в редакции 2006 года

По нашему мнению:

- ▶ часть Отчета о вознаграждении директоров, подлежащего аудиторской проверке, надлежащим образом составлена в соответствии с Законом о компаниях в редакции 2006 года; и
- ▶ на основе проделанной работы в ходе аудиторской проверки:

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

- ▶ информация, предоставленная в Стратегическом отчете и Отчете директоров за финансовый год, за который составлялась финансовая отчетность, соответствует информации, изложенной в финансовой отчетности; и
- ▶ Стратегический отчет и Отчет директоров были подготовлены в соответствии с применимыми юридическими требованиями.

Вопросы, о которых мы должны информировать в порядке исключения

<p>Предоставление информации в соответствии с МСА (Великобритании и Ирландии)</p>	<p>Мы должны информировать Вас если, по нашему мнению, информация в годовом отчете:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существенно не соответствует информации в проверенной аудиторами финансовой отчетности; или • является явно существенно неточной или существенно не соответствует информации о Группе, полученной нами в ходе проведения аудита; или • вводит в заблуждение иным образом. <p>В частности, мы должны проанализировать, выявили ли мы какие-либо несоответствия между полученной нами в ходе аудита информацией и заявлением руководства о том, что оно считает годовой отчет достоверным, сбалансированным и удобным для понимания, и раскрывает ли годовой отчет надлежащим образом те вопросы, о которых мы информировали аудиторский комитет, и которые, по нашему мнению, должны были быть раскрыты.</p>	<p>У нас нет никаких исключений в предоставленном и подобном отчете.</p>
<p>Предоставление информации в соответствии с Законом о компаниях в редакции 2006 года</p>	<p>В свете знаний и понимания Компании, и ее среды, которые были получены в ходе аудиторской проверки, мы не выявили никаких существенных искажений в Стратегическом отчете или Отчете директоров.</p> <p>Мы должны уведомить Вас, если, по нашему мнению:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материнская компания не вела надлежащий бухгалтерский учет, или мы не получили достаточных для проведения аудита заявлений от подразделений, которые мы не посетили; или • финансовая отчетность материнской компании и часть Отчета о вознаграждении директоров, подлежащие аудиту, не согласуются с данными бухгалтерского учета и заявлениями; или • конкретная информация о вознаграждении директоров, предусмотренная законодательством, не раскрыта; или • мы не получили всей информации и разъяснений, необходимых нам для проведения аудиторской проверки. 	<p>У нас нет никаких исключений в предоставленном и подобном отчете.</p>
<p>Предоставление информации в соответствии с Правилами листинга</p>	<p>Мы должны проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заявление директоров, приведенное на странице 117, относительно непрерывности деятельности, а также относительно продолжительной рентабельности, представлено на странице 60; и 	<p>У нас нет никаких исключений в предоставленном и подобном отчете.</p>

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

	<ul style="list-style-type: none"> часть Отчета о соблюдении Кодекса корпоративного управления, касающегося выполнения компанией положений Кодекса корпоративного управления Великобритании, указанного в нашем обзоре. 	и подобного отчета.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

Заявление касательно Отчета директоров об оценке основных рисков, которые могли бы поставить под угрозу платежеспособность или ликвидность компании

<p>Предоставление информации в соответствии с МСА (Великобритании и Ирландии)</p>	<p>Мы должны сделать заявление о том, есть ли у нас что-нибудь существенное для добавления или для привлечения внимания относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> подтверждения от директоров в Годовом отчете о том, что они провели надежную оценку основных рисков, с которыми сталкивается компания, включая те, которые поставили бы под угрозу ее бизнес-модели, будущие результаты деятельности, платежеспособность или ликвидность; информации в их Годовом отчете, описывающей эти риски и объясняющей, как управлять ими, или как они могут быть смягчены; заявления директоров в финансовой отчетности о том, считают ли они целесообразным применять принцип непрерывной основы бухгалтерского учета при их подготовке, и выявляют ли они какие-либо существенные факторы неопределенности в способности предприятия продолжать делать это в течение как минимум двенадцати месяцев с даты утверждения финансовой отчетности; а также объяснение директоров в Годовом отчете о том, как они оценили перспективы компании, в течение какого периода они это сделали, и почему они считают, что данный период уместен, а также их заявление относительно того, есть ли у них обоснованные ожидания, что предприятие сможет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства при наступлении срока их погашения в течение периода их оценки, включая любое связанное с этим раскрытие информации и привлечение внимания к любым необходимым определениям или предложениям. 	<p>Мы не владеем материалом для добавления или привлечения внимания.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------

Консолидированная финансовая отчетность

Заключение независимого аудитора для участников компании Nostrum Oil & Gas PLC

Подпись

Ричард Эддисон (Старший аудитор по проведению обязательного аудита)

От имени компании Ernst & Young LLP, аудитора по проведению обязательного аудита

Лондон

27 марта 2017 года

Примечания:

1. Поддержание и целостность веб-сайта Nostrum Oil and Gas PLC является обязанностью директоров; работа, проводимая аудиторами не предполагает рассмотрение этих вопросов и, соответственно, аудиторы не несут никакой ответственности за любые изменения, которые могут произойти в финансовой отчетности, с момента их первоначального размещения на веб-сайте.
2. Законодательство Великобритании, регулирующее подготовку и распространение финансовой отчетности, может отличаться от законодательства в других странах.

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6	44.271	36.917
Гудвил	5	32.425	32.425
Основные средства	7	1.807.768	1.605.756
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	5.981	5.375
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	28.676	130.660
Производные финансовые инструменты	28	–	43.005
		1.919.121	1.854.138
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	28.326	28.951
Торговая дебиторская задолженность	10	29.052	31.337
Предоплата и прочие краткосрочные активы	11	21.171	27.411
Производные финансовые инструменты	28	6.658	54.095
Предоплата корпоративного подоходного налога		1.062	26.926
Денежные средства и их эквиваленты	12	101.134	165.560
		187.403	334.280
ИТОГО АКТИВОВ		2.106.524	2.188.418
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал		3.203	3.203
Собственные акции		(1.846)	(1.888)
Нераспределенная прибыль и резервы	13	690.617	772.441
		691.974	773.756
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	15	943.534	936.470
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		19.635	15.928
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.631	5.777
Обязательство по отложенному налогу		344.689	347.769
		1.313.489	1.305.944
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	15	15.518	15.024
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	25	4.339	4.284
Торговая кредиторская задолженность	18	43.320	41.463
Авансы полученные		1.810	245
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		1.124	1.692
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.289	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	19	33.661	44.979
		101.061	108.718
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.106.524	2.188.418

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 140 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2016	2015
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		244.586	426.764
Выручка от продаж на внутреннем рынке		103.397	22.138
	20	347.983	448.902
Себестоимость реализованной продукции	21	(199.455)	(186.567)
Валовая прибыль		148.528	262.335
Общие и административные расходы	22	(37.982)	(49.309)
Расходы на реализацию и транспортировку	23	(75.681)	(92.970)
Финансовые затраты	24	(44.474)	(45.998)
Финансовые затраты - реорганизация		–	(1.053)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	25	99	2.165
Убыток от курсовой разницы		(390)	(21.200)
Прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам	28	(63.244)	37.055
Доход по процентам		461	515
Прочие доходы		9.841	11.296
Прочие расходы	26	(1.656)	(30.560)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(64.498)	72.276
Расходы по текущему подоходному налогу		(20.502)	(25.656)
Доходы / (расходы) по отложенному налогу		3.095	(140.985)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	(17.407)	(166.641)
Убыток за год		(81.905)	(94.365)
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		(70)	(456)
Прочий совокупный расход		(70)	(456)
Итого совокупного расхода за год		(81.975)	(94.821)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(81.975)	(94.821)
Средневзвешенное количество акций		184.866.287	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)		(0,44)	(0,51)

Все статьи в вышеуказанном отчёте получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 140 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(64.498)	72.276
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	21,22	132.203	109.351
Финансовые затраты - реорганизация		–	1.053
Финансовые затраты	24	43.624	45.998
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		(99)	(2.165)
Доход по процентам		(461)	(515)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.329)	(3.003)
Убыток от выбытия основных средств		95	39
Поступления от продажи производных финансовых инструментов	28	27.198	92.255
Покупка производных финансовых инструментов	28	–	(92.000)
Убыток/(прибыль) по производным финансовым инструментам	28	63.244	(37.055)
Начисленные расходы		243	(1.098)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		200.220	185.136
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		708	(3.508)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		2.285	(1.227)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		22.204	12.231
Изменения в торговой кредиторской задолженности		2.028	7.337
Изменения в авансах полученных		1.566	(2.426)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(773)	(1.031)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(12.250)	(2.090)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		215.988	194.422
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(9.457)	(41.165)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		206.531	153.257
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		461	515
Приобретение основных средств		(197.250)	(256.136)
Продажа основных средств		–	543
Работы, связанные с разведкой и оценкой	6	(7.475)	(12.943)
Приобретение дочерних организаций		–	(2.296)
Размещение банковских депозитов		–	(17.000)
Выплата банковских депозитов		–	42.000
Займы выданные		(496)	(5.000)
Возврат займов выданных		–	5.000
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(204.760)	(245.317)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(65.400)	(65.400)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(669)	–
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(606)	(351)
Перевыпуск собственных акций		352	–
Выплата распределений	13	–	(49.060)
Финансовые затраты - реорганизация		–	(1.053)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(66.323)	(115.864)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		126	(1.959)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(64.426)	(209.883)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	165.560	375.443
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	101.134	165.560

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 140 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года		3.203	(1.888)	261.289	655.076	917.680
Убыток за год		–	–	–	(94.365)	(94.365)
Прочий совокупный расход		–	–	(456)	–	(456)
Итого совокупного расхода за год		–	–	(456)	(94.365)	(94.821)
Распределения		–	–	–	(49.060)	(49.060)
Затраты по сделке		–	–	–	(43)	(43)
На 31 декабря 2015 года		3.203	(1.888)	260.833	511.608	773.756
Убыток за год		–	–	–	(81.905)	(81.905)
Прочий совокупный расход		–	–	(70)	–	(70)
Итого совокупного расхода за год		–	–	(70)	(81.905)	(81.975)
Продажа собственного капитала		–	42	155	–	197
Затраты по сделке		–	–	–	(4)	(4)
На 31 декабря 2016 года		3.203	(1.846)	260.918	429.699	691.974

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 140 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к 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: 4 этаж, ул. Гросвенор 53-54, Лондон, Великобритания, W1K 3HU.

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 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, %
ООО «Грандстиль»	Таможенный проезд д.6 стр.3 111033 Москва Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум иэндпи сервисиз» ¹	Литейный пр-кт 26А 191028 Санкт-Петербург Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Associated Investments» ²	ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia» ³	Аксай За, 75/38 050031 Алматы Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. ⁴	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV ⁵	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Grosvenor Street 53-54 Лондон W1K 3HU Англия	Обыкновенные акции	100
Nostrum Services N.V. ⁶	Brand Whitlocklaan 42 1200 Брюссель Бельгия	Обыкновенные акции	100

¹ Ранее ООО «Инвестпрофи»

² Ранее ТОО «Конденсат-Холдинг»

³ Ранее ТОО «Амершам Ойл»

⁴ Ранее Nostrum Oil Coöperatief U.A.

⁵ Ранее Zhaikmunai Netherlands B.V., которая в течение 2015 года также была объединена с Nostrum Oil & Gas Finance BV и Nostrum Oil BV

⁶ Ранее Probel Capital Management N.V., которая в течение 2016 года также была объединена с Nostrum Services CIS BVBA.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Jubilata Investments Limited и Claydon Industrial Limited были ликвидированы 5 октября 2016 года.

Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерние организации в дальнейшем именуются 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 декабря 2016 года, Группа имеет 989 сотрудника (31 декабря 2015: 1.063).

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»).

Первоначально срок действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по правам на недропользование на Чинаревском месторождении, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было получено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении, который истекает в 2031 году. 28 июля 2015 года было подписано одиннадцатое дополнительное соглашение к Контракту на продление периода разведки до 26 мая 2016. 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение к Контракту, продлевающее период разведки на Бобришовском месторождении 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. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2017 года. Заявка ТОО «Жаикмунай» на дальнейшее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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.

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.

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

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 И КОНСОЛИДАЦИИ

Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), принятыми Европейским Союзом, и в соответствии с требованиями Регламента предоставления и открытости финансовой информации («РПОФИ»), принятым Управлением по финансовым услугам Великобритании («УФУ») применительно к годовой финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Реорганизация Группы

Группа была образована посредством реорганизации произошедшей в июне 2014 года, в результате которой компания Nostrum Oil & Gas PLC стала новой материнской компанией Группы (Примечание 14). Реорганизация не представляет собой объединение бизнеса и не приводит к изменению экономического содержания. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC является продолжением существующей группы (Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций). Консолидированная финансовая отчетность отражает разницу в акционерном капитале как корректировку капитала (Прочие резервы), которая не подлежит переклассификации в отчет о прибылях и убытках в будущих периодах.

Принцип непрерывной деятельности

Данная 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 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 консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за предыдущий год, за исключением вступивших в силу 1 января 2016 года новых стандартов и интерпретаций. Группа не приняла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки, которые применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.

Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Применение МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрёстных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1.
- Отдельные статьи в отчете (ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности.

Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД.

Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать производные финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что она приведет к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 она продолжит учитываться по амортизированной стоимости.

(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 планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду краткосрочного характера дебиторской задолженности, а также в связи с ожиданием низких потерь от обесценения торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, однако она

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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.

Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

(а) Продажа товаров

Выручка Группы обусловлена продажей сырой нефти, газового конденсата и СУГ. Продукция реализуется самостоятельно по отдельно предусмотренным контрактам с клиентами. Таким образом, ожидается, что контракты с клиентами на продажу продукции, включают, как правило, единственное обязательство исполнения, и, следовательно, влияние изменений на финансовые результаты Группы отсутствует. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми. В 2016 году Группа разработала и начала тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 16 определяет принципы признания, учёта, классификации и раскрытия аренды обеими сторонами контракта, т.е. арендатором и арендодателем.

Любой вид аренды ведет к тому, что компания (арендатор) получает право на использование актива с момента действия договора аренды, а также получает финансирование в случае, если арендные платежи производятся частями.

МСФО (IFRS) 16 отменяет разделение на операционную и финансовую аренду как требовалось в МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета аренды. Применяя данную модель, арендатор признает:

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

- активы и обязательства по всем арендным соглашениям сроком более 12 месяцев, если только их стоимость нематериальна; и
- расходы по амортизации арендуемых активов, отдельно от процентных расходов в отчете о прибылях и убытках.

В МСФО (IFRS) 16 порядок учёта для арендодателей практически остается прежним, как и в МСФО (IAS) 17. Арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019 года. Компания имеет право применить МСФО (IFRS) 16 досрочно, но только с одновременным применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

МСФО (IFRS) 16 заменяет предыдущий стандарт аренды, МСБУ 17 «Аренда» и соответствующие разъяснения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность. В целом, эффект от применения стандарта повлечёт за собой признание большей части обязательств по операционной аренде, раскрытых в Примечании 31.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Затраты на разведку

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, затраты на бурение и платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов.

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения: активы, связанные с разведкой и оценкой

В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие дальнейшей оценке (например, бурение дополнительных скважин), и коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут и далее классифицированы как актив до тех пор, пока осуществляются достаточные/непрерывные работы по коммерческой оценке углеводородов.

Все подобные затраты подлежат техническому и коммерческому анализу как минимум раз в год с целью подтверждения намерения о продолжении разработки или иного метода извлечения выгод из обнаруженного месторождения. В ином случае, затраты списываются.

Стоимость приобретения прав на недропользование изначально капитализируется в активы, связанные с разведкой и оценкой. Расходы на приобретение прав на недропользование пересматриваются на каждую отчётную дату, чтобы подтвердить, отсутствие признаков того, что балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Этот обзор включает подтверждение того, что разведочное бурение продолжается или твердо запланировано, либо что оно было определено, либо что ведётся работа, чтобы определить является ли обнаружение экономически жизнеспособным на основе ряда технических и коммерческих соображений и имеется ли достаточный прогресс в создании планов и сроков развития. Если будущая деятельность не планируется или право на недропользование было возвращено или истекло, балансовая стоимость затрат на права на недропользование списывается через прибыль или убыток.

Группа владеет лицензиями в Западно-Казахстанской области, включающими Ростошинское, Южно-Гремячинское и Дарьинское месторождения, где период разведки истекает в 2017 году. Заявка Группы на дальнейшее продление периода разведки на Ростошинском месторождении находится на согласовании в Министерстве Энергетики и в 2017 году будет запрошено продление периода разведки на тех же условиях для Южно-Гремячинского и Дарьинского месторождений. Группа сохраняет намерение продолжать разработку своих разведочных активов и, принимая во внимание, то что в прошлом период разведки уже успешно продлевался,

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа продолжает учитывать капитальные затраты на балансе. Более подробная информация в отношении срока действия прав на недропользование представлена в Примечании 1.

Суждение также требуется при определении соответствующей группировки разведочных активов в единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС) при оценке их возмещаемой стоимости. Руководство определило все три месторождения разведки как единую ЕГДС.

После признания доказанных запасов и внутреннего одобрения разработки, соответствующие расходы переводятся в нефтегазовые активы.

Более детальную информацию по активам, связанным с разведкой и оценкой, смотрите в Примечании 6.

Основные средства

Нефтегазовые активы

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как сооружения, по переработке, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазового имущества. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или стоимости строительства является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект разработки переходит на стадию добычи, капитализация определенных затрат на строительство/разработку прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за исключением затрат, которые подлежат капитализации связаны с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованиями и новыми разработками.

Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов месторождения, кроме нефтепровода и нефтеналивного терминала, которые Группа амортизирует с использованием линейного метода в течение срока прав на недропользование. Активы, сроки полезной службы, которых меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость активов или признаются как отдельный актив, там где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Группе, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	7-15
Транспортные средства	8
Машины и оборудование	3-13
Прочее	3-10

Более детальную информацию по основным средствам, смотрите в Примечании 7.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Эти объёмы запасов используются для расчёта ставки истощения по производственному методу, так как она отражает ожидаемую структуру потребления Группой будущих экономических выгод

Для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях Группы использует собственную оценку запасов, на ежегодной основе подтверждаемую независимым инжинерами в области оценки запасов. Данная оценка запасов производится в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются.

Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличия новых данных; или изменений в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации, при этом изменения доказанных запасов принимаются во внимание в соответствии с ожиданиями в будущем путем амортизации остаточной балансовой стоимости актива в течение ожидаемого периода добычи. Пересмотр прогнозируемых запасов в сторону понижения в будущем может привести к относительному увеличению амортизационных отчислений.

Оценки промышленных запасов нефти и газа и соответствующих будущих чистых денежных потоков также влияют на оценку обесценения Группы.

Подробная информация по балансовой стоимости нефтегазовых активов и соответствующим износу, истощению и амортизации приведена в Примечании 7.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. Те запасы и ресурсы нефти, которые можно достоверно оценить, признаются при определении справедливой стоимости при приобретении. Прочие потенциальные запасы, ресурсы и права, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, не признаются отдельно, а относятся к гудвилу.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой и оценкой и гудвила

Группа проверяет на обесценение активы или группы активов, называемые единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива или ЕГДС не может быть возмещена. Например, происходят изменения в стратегии развития бизнеса Группы, существенно снижаются рыночные цены на сырьевые товары, простаивает оборудование, возникают следы повреждений или, для нефтяных и газовых активов, существенно снижается объем оцененных запасов, увеличиваются предполагаемые будущие расходы на разработку или затраты на вывод из эксплуатации. Если существует какой-либо подобный признак обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Отдельные активы группируются в ЕГДС для целей теста на обесценение на самом низком уровне, на котором имеются идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. Возмещаемая стоимость ЕГДС – это наибольшая из следующих величин: их справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, и ценность от их использования. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает ее возмещаемую стоимость, ЕГДС считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ЕГДС меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах. Более детальную информацию в отношении гудвила смотрите в Примечании 5.

Модель движения денежных потоков, подготавливаемая для внутреннего пользования и утверждаемая руководством на ежегодной основе, является основным источником информации для определения ценности от использования. Эта модель содержит прогнозы добычи нефти и газа, объемы продаж для различных видов продукции, доходы, затраты и капитальные вложения. Первоначальным шагом к подготовке модели является определение руководством различных допущений. Такие допущения включают в себя цены на сырье, равновесие спроса и предложения на нефть и природный газ в мировом масштабе и другие макроэкономические факторы.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки корректируются на риски, присущие данным группам активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Существенные учётные суждения, оценки и допущения: обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой и оценкой и гудвила

Руководство определило единую ЕГДС из долгосрочных активов Группы, состоящее из всех активов Группы, связанных с Чинаревским месторождением, разведочными месторождениями и установкой подготовки газа.

Факт обесценения гудвилла и степень его обесценения подразумевает использование наилучшей оценки руководства таких весьма неопределенных параметров, как будущие цены на сырьевые товары, ожидаемые операционные расходы и капитальные затраты, ставки дисконтирования, ожидаемые объёмы производства и фискальные режимы.

Возмещаемая стоимость определяется посредством расчета ценности от использования на основе модели дисконтированных денежных потоков, так как не существует недавних сделок, на основе которых можно было бы определить справедливую рыночную стоимость. Модель по расчету ценности от использования учитывает ожидаемые денежные потоки до 2032 года, т.е. до конца срока лицензии по Чинаревскому месторождению. Срок, превышающий пятилетний период, считается уместным на основе доказанных и вероятных запасов, проаудированных независимыми инженерами, и соответствующей исторической способности Группы переводить вероятные запасы в категорию доказанных.

Возмещаемость активов по разведке освещена в разделе «Затраты на разведку» выше.

Основные допущения, использованные в модели дисконтированных денежных потоков Группы, отражают предыдущий опыт и учитывают внешние факторы. Данные допущения включают:

- цены на нефть (в реальном выражении): 55 долл. США за баррель на 2017 год и 60 долл. США за баррель на 2018-2032 годы;
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтвержденные независимыми инженерами;
- профили производства основанные на оценках Группы, подтвержденные независимыми инженерами;
- все денежные потоки построены на основе стабильных цен, т.е. эффект инфляции/роста игнорируется;
- профили затрат на разработку месторождений и последующие операционные затраты согласуются с оценками запасов и профилями производства; и
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 14,1% (2015: 14,0%).
- завершение строительства третьего блока установки по очистке газа в 2017 году, которое приведёт к постепенному увеличению годовых объёмов добычи с 40.351 баррелей в день в 2016 году до приблизительно 100.000 баррелей в день к концу 2019 года.

Эти оценки могут оказать существенное влияние на стоимость использования и соответствующее обесценение, так, например, низкие цены на нефть в течение продолжительного периода могут привести к обесценению. Несмотря на то, что в текущем году Группа признала убыток, главным образом вызванный низкими ценами на нефть, ее денежный поток от операционной деятельности оставался стабильным. Краткосрочные колебания цен на нефть не считаются показательными, учитывая долговечность активов Группы.

Повышение ставки дисконтирования на 100 пунктов до 15% не приводит к обесценению. Ни одно из разумно возможных изменений в других ключевых предположениях не приводит к тому, что балансовая стоимость ЕГДС превышает её возмещаемую стоимость.

Ни одно из достаточно возможных изменений в других основных допущениях не приводит к превышению балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью. Более подробную информацию по балансовой стоимости нефтегазовых активов и соответствующим износу, истощению и амортизации смотрите в Примечании 7. Более детальную информацию в отношении гудвила смотрите в Примечании 5.

Налогообложение

Существуют неопределённости касательно толкования сложных налоговых постановлений, изменений в налоговом законодательстве, сумм и сроков будущих налогооблагаемых доходов. Имея широкий спектр международных деловых отношений и долгосрочность и сложность существующих контрактных договоренностей, различия, возникающие между фактическими результатами и сделанными предположениями, или будущими изменениями к таким предположениям, могут привести к будущим корректировкам к ранее признанным налоговым

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

базам доходов и расходов. Группа создает резервы, на основании разумных оценок, на возможные последствия проверок налоговых органов соответствующих регионов, в которых она оперирует. Сумма таких резервов зависит от нескольких факторов, таких как опыт прошлых налоговых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства Группой и соответствующими налоговыми органами. Такие расхождения в толковании могут возникнуть в связи со многими вопросами в зависимости от условий, которые преобладали для соответствующих юридических адресов компаний Группы.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, которые применимы к соответствующему налогооблагаемому доходу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог признается по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Более детальную информацию по текущему и отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, смотрите в Примечании 27.

Существенные учётные суждения, оценки и допущения: налогообложение

Налоговое законодательство и нормативные акты Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и неоднозначному толкованию. Случаи противоречий между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются редкостью. Из-за неопределённости, связанных с налоговой системой Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, признанную и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Компании Группы подвергаются регулярным налоговым проверкам, а также постоянно находятся в процессе обсуждения и согласования налоговых расчётов с налоговыми органами. Несмотря на то, что окончательный результат таких налоговых проверок и обсуждений не может быть определён с уверенностью, Руководство, основываясь на консультациях специалистов и оценке характера текущих обсуждений с налоговыми органами, оценивает уровень резервов по наиболее вероятным к оплате налогам.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и подтверждение налогового статуса Группы вероятным., Дополнительные начисления и льготы по подоходному налогу, а также изменения в текущих и отложенных налоговых активах или обязательствах могут возникать в будущих периодах в той мере, насколько фактические результаты отличаются от оценок Руководства. Более детальную информацию смотрите в Примечании 27.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность, и обычно ей является валюта, в которой организация генерирует денежные потоки и расходует денежные средства.

Функциональной валютой Компании является доллар США. Функциональные валюты дочерних предприятий Группы представлены следующим образом:

Компания	Функциональная валюта
ООО «Грандстиль»	Российский рубль
ТОО «Жаикмунай»	Доллар США
ООО «Нострум изндпи сервисиз»	Российский рубль
ТОО «Nostrum Associated Investments»	Тенге
ТОО "Nostrum Services Central Asia"	Тенге
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Доллар США
Nostrum Oil & Gas BV	Доллар США
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Фунт стерлингов
Nostrum Services N.V.	Евро

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются дочерними организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам спот на каждую отчетную дату.

Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства дочерних предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, переводятся в доллары США по спот курсу на отчетную дату. Результаты и денежные потоки таких дочерних предприятий переводятся в доллары США по среднему курсу. В консолидированной финансовой отчетности, поправки на изменение курсов валют, возникающие при переводе в доллары США входящего сальдо чистых активов и прибыли за год, полученной дочерними предприятиями, функциональной валютой которых не является доллар США, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Авансы, выданные за долгосрочные активы

Авансы, выданные под капитальные вложения/приобретение долгосрочных активов квалифицируются как долгосрочные вне зависимости от срока поставок соответствующих активов или предоставления работ или услуг в счет данных авансов. Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов признаются Группой как долгосрочные активы и не подлежат дисконтированию.

Более детальную информацию по авансам, выданным за долгосрочные активы, смотрите в Примечании 8.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам, включает все активы по незавершенному строительству, на которые не начисляется износ, истощение или амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершенного строительства инфраструктуры нефтегазового месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации, это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Группы, которые не погашены в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

Более детальную информацию относительно капитализации затрат по займам, смотрите в Примечании 7.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСП»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ») определяется по средневзвешенному методу, основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объема добычи. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажи в рамках обычной деятельности минус расходы по реализации.

Более детальную информацию относительно раскрытия товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, смотрите в Примечании 9.

Резервы и условные обязательства

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Группа пересматривает резервы на каждую отчётную дату и корректирует их исходя из имеющейся наилучшей оценки. Если достаточная вероятность, оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства более не имеет место, резерв сторнируется.

Группа признает обязательство как условное, если данное обязательство является возможным и возникшим из прошлых событий, наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределённо и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надёжности.

Группа не признает условные обязательства, но раскрывает условные обязательства в Примечании 31, если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является незначительной.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма, и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием применимых ставок.

Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в затратах по финансированию. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется, как часть капитальных затрат по нефтегазовым активам, на основе производственного метода.

Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчётную дату, и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

а) изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков; и

б) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыто в Примечании 16.

Существенные учётные суждения, оценки и допущения: резервы и условные обязательства

Резервы и обязательства признаются в том периоде, когда существует вероятность того, что произойдёт отток денежных средств в результате операций или событий в прошлом, и сумма оттока денежных средств может быть надёжно оценена. Сроки признания и количественное определение обязательства требуют применения суждения в отношении имеющихся фактов и обстоятельств, которые подтверждены изменениям. Балансовая стоимость резервов и обязательств регулярно пересматривается и корректируется с учётом меняющихся фактов и обстоятельств.

Существенные управленческие суждения необходимы для оценки любых претензий и действий, чтобы определить, должен ли быть признан или пересмотрен резерв, относящийся к конкретному судебному разбирательству, или требуется раскрытие условного обязательства, поскольку результаты судебного процесса трудно предсказать.

Группой признан резерв на будущий вывод из эксплуатации нефтегазовых активов и восстановление участка. Оценка будущих затрат на демонтаж и восстановление участка включает в себя значительные оценки и суждения руководства. Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценки будущих оттоков денежных средств и ставки дисконтирования.

Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные потоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий. Исходя из этого, т.к. большинство событий, связанных с ликвидацией, наступают в далёком будущем, и точная дата ликвидации скважин и восстановления участка может измениться, это может повлиять на соответствующие денежные потоки. Руководство Группы полагает, что долгосрочные процентные ставки по еврооблигациям, выпущенным Министерством финансов Республики Казахстан, являются наилучшей оценкой соответствующей ставки дисконтирования, нескорректированной на риск. Любые изменения в ожидаемых будущих расходах отражаются как в резерве, так и в активе. Кроме того, фактические затраты на ликвидацию активов, могут отличаться от оценок из-за изменений в технологиях, в природоохранном законодательстве и нормах, а также ожиданиях общественности.

Группа полагает, что любое объективно предвидимое изменение в этих резервах не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или ликвидность Группы. Более подробную информацию об обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка смотрите в Примечании 16.

Прочие текущие обязательства

В соответствии с контрактами на разведку и добычу, Группа регулярно признает обязательства по невыполнению рабочих программ и корректирует их методом начисления. Расчёт обязательств, руководством производится на основании данных, содержащихся в последней рабочей программе, включённой в контракт на разведку и добычу, и его дополнения, а также вероятных условий оплаты (включая валюту, в которой будет произведено погашение обязательств). Будущие изменения в рабочей программе могут потребовать корректировки обязательств, признанных в финансовой отчётности.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Финансовые активы

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовый актив прекращает признаваться, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек.

Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, если временной эффект значительный. Убытки и доходы признаются при обесценении займом и дебиторской задолженности, а также их амортизации. Данная категория финансовых активов, включает торговую и прочую дебиторскую задолженность. Денежные эквиваленты, представляют собой краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости и имеют срок погашения три месяца и менее от даты приобретения.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения на индивидуальной основе.

При наличии объективного свидетельства факта убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Финансовые активы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Группа использует контракты хеджирования на экспортную реализацию нефти с целью покрытия части своих рисков, связанных с колебаниями цен на нефть. Такие производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости на дату заключения производного договора, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств.

Все прибыли или убытки, возникающие в течение года в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, которые не относятся к учёту хеджирования, относятся напрямую в прибыли или убытки.

Более детальную информацию относительно производных финансовых инструментов, смотрите в Примечании 28

Существенные учётные суждения, оценки и допущения: справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств Группы производится с максимальным использованием наблюдаемых рыночных данных.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитана с применением модели Блэка-Шоулза на основе фьючерсов на нефть марки Brent, торгуемых на Межконтинентальной бирже. Существенные управленческие суждения необходимы для оценки ожидаемой волатильности, используемой во внутренней модели оценки. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность является показателем будущих тенденций, однако это может не соответствовать фактическим результатам. Существенные управленческие суждения необходимы для оценки ожидаемой волатильности, используемой во внутренней модели оценки. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

является показателем будущих тенденций, однако это может не соответствовать фактическим результатам. Изменения в основных допущениях могут оказать существенное влияние на прибыли и убытки от переоценки производных финансовых инструментов по справедливой стоимости, признаваемые в будущих отчетных периодах.

Более подробная информация о производных финансовых инструментах и чувствительности их справедливой стоимости к изменениям в волатильности и допущениях по ценам приведена в Примечании 32.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, но исключая любые денежные средства, ограниченные в использовании, которые не могут быть использованы Группой и следовательно не считаются высоколиквидными – к примеру, денежные средства, отложенные для покрытия обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Более детальную информацию относительно денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, смотрите в Примечании 12.

Признание выручки

Группа реализует сырую нефть, газовый конденсат и СУГ по договорам, цена по которым определяется согласно котировкам Platt's и/или Argus и скорректированным, где это применимо, на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество, где это применимо. Группа реализует газ по фиксированным ценам.

Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата, газа и СУГ признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли и убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последней продаже, признается в составе дополнительного оплаченного капитала. Право голоса по собственным выкупленным акциям аннулируются для Группы, и распределения не принимаются в отношении данных акций. Опционы на акции, реализуемые в течение отчетного периода, погашаются за счет собственных выкупленных акций.

Выплаты, основанные на акциях

Группа оценивает расходы по сделкам, расчеты по которым осуществляются денежными средствами с сотрудниками на основе справедливой стоимости долевых инструментов на дату выдачи. Оценка справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, требует определения наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от сроков и условий выдачи. Оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый период обращения опциона на акции, волатильность, коэффициент распределения доходов и предположения, связанные с ними. Эти предположения и модели, использованные при оценке справедливой стоимости операций по выплатам, основанным на акциях, раскрыты в Примечании 25.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

5. ГУДВИЛ

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в результате объединения бизнеса гудвил включал следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Сальдо на 1 января	32.425	32.425
Изменение гудвила	–	–
Сальдо на 31 декабря	32.425	32.425

Гудвил возник в результате приобретения Nostrum Services CIS BVBA и TOO Nostrum Services Central Asia и подвергается тесту на обесценение ежегодно. Более подробная информация о тесте на обесценение приведена в Примечании 4.

6. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	28.436	21.082
	44.271	36.917

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 7.354 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 12.537 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года основные средства включали следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Нефтегазовое имущество	1.758.496	1.566.703
Прочие основные средства	49.272	39.053
	1.807.768	1.605.756

Нефтегазовое имущество

Категория «нефтегазовое имущество» в основном представляет собой скважины, установки подготовки газа и нефти, активы для транспортировки газа и прочие связанные активы. Движения в нефтегазовом имуществе за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, представлены следующим образом:

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	Рабочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 Января 2015 года, за вычетом накопленного износа и истощения	1.032.888	368.959	1.401.847
Поступления	(1.131)	265.569	264.438
Переводы	101.481	(99.369)	2.112
Начисленный износ и истощение	(101.694)	–	(101.694)
Сальдо на 31 декабря 2015 года, за вычетом накопленного износа и истощения	1.031.544	535.159	1.566.703
Поступления	5.646	311.285	316.931
Переводы	219.674	(220.492)	(818)
Начисленный износ и истощение	(124.320)	–	(124.320)
Сальдо на 31 декабря 2016 года, за вычетом накопленного износа и истощения	1.132.544	625.952	1.758.496
По состоянию на 31 декабря 2014 года			
Первоначальная стоимость	1.459.457	368.959	1.828.416
Накопленный износ и истощение	(426.569)	–	(426.569)
Сальдо за вычетом накопленного износа и истощения	1.032.888	368.959	1.401.847
По состоянию на 31 декабря 2015 года			
Первоначальная стоимость	1.559.807	535.159	2.094.966
Накопленный износ и истощение	(528.263)	–	(528.263)
Сальдо за вычетом накопленного износа и истощения	1.031.544	535.159	1.566.703
По состоянию на 31 декабря 2016 года			
Первоначальная стоимость	1.785.127	625.952	2.411.079
Накопленный износ и истощение	(652.583)	–	(652.583)
Сальдо за вычетом накопленного износа и истощения	1.132.544	625.952	1.758.496

Категория «Незавершенное строительство» представляет собой компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, расходы по бурению, платежи подрядчикам и обязательства по выбытию активов напрямую относящиеся к разработке скважин до завершения бурения скважин и оценке результатов.

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составляла 11,95% и 10,2% за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, соответственно.

Группа привлекла независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года. Истощение рассчитывалось по производственному методу на основании этих оценок запасов.

Изменение в ставке долгосрочной инфляции и ставке дисконта, использованных при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 16) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года привели к увеличению нефтегазовых активов на 2.399 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: уменьшение в размере 5.622 тысяч долларов США).

Группа понесла затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию займа. Ставки капитализации и капитализированные затраты по займам представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Затраты по займам, включая амортизацию комиссии	72.630	71.782
Ставка капитализации	6,98%	7,01%
Капитализированные затраты по займам	29.569	27.112

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Прочие основные средства

<i>В тысячах долларов США</i>	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 Января 2015 года, за вычетом накопленного износа	23.768	5.850	1.645	8.742	305	40.310
Поступления	1.101	1.699	268	6.126	231	9.425
Переводы	270	912	(6)	(3.071)	(217)	(2.112)
Выбытия	–	(24)	(1.933)	(285)	–	(2.242)
Износ выбытий	–	22	1.370	57	–	1.449
Износ	(3.213)	(2.535)	(363)	(1.549)	–	(7.660)
Курсовая разница	–	–	(4)	(113)	–	(117)
Сальдо на 31 декабря 2015 года, за вычетом накопленного износа	21.926	5.924	977	9.907	319	39.053
Поступления	14.593	318	387	2.035	112	17.445
Переводы	1.759	216	104	(875)	(386)	818
Выбытия	(62)	(97)	(49)	(507)	–	(715)
Износ выбытий	58	70	31	367	–	526
Износ	(3.746)	(2.176)	(239)	(1.724)	–	(7.885)
Курсовая разница	–	–	–	30	–	30
Сальдо на 31 декабря 2016 года, за вычетом накопленного износа	34.528	4.255	1.211	9.233	45	49.272
По состоянию на 31 декабря 2014 года						
Первоначальная стоимость	31.497	15.068	4.167	12.270	305	63.307
Накопленный износ	(7.729)	(9.218)	(2.522)	(3.528)	–	(22.997)
Сальдо за вычетом накопленного износа	23.768	5.850	1.645	8.742	305	40.310
По состоянию на 31 декабря 2015 года						
Первоначальная стоимость	32.868	17.655	2.461	14.895	319	68.198
Накопленный износ	(10.942)	(11.731)	(1.484)	(4.988)	–	(29.145)
Сальдо за вычетом накопленного износа	21.926	5.924	977	9.907	319	39.053
По состоянию на 31 декабря 2016 года						
Первоначальная стоимость	49.159	18.094	2.900	15.587	45	85.785
Накопленный износ	(14.631)	(13.839)	(1.689)	(6.354)	–	(36.513)
Сальдо за вычетом накопленного износа	34.528	4.255	1.211	9.233	45	49.272

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

8. 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.

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы за трубы и строительные материалы	7.875	76.806
Авансы за строительные работы	20.801	53.854
	28.676	130.660

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Материалы	21.789	20.368
Газовый конденсат	4.914	5.684
Сырая нефть	1.488	2.528
СУГ	125	371
Газ	10	–
	28.326	28.951

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

11. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС к получению	10.564	18.709
Авансы выданные	6.487	4.254
Прочие налоги к получению	2.322	2.888
Прочее	1.798	1.560
	21.171	27.411

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие счета в долларах США	72.537	114.346
Текущие счета в тенге	17.206	2.038
Текущие счета в других валютах	6.375	7.167
Кассовая наличность	16	9
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	5.000	42.000
	101.134	165.560

Банковские депозиты на 31 декабря 2016 года были представлены в виде процентного депозита, размещенного 19 октября 2016 года сроком на три месяца с процентной ставкой 0,68% годовых.

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 521 тысячу долларов США в «Сбербанке» в Казахстане, 3.404 тысячу долларов США в «Казкоммерцбанке» и 2.055 тысячу долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2015 года: 5.375 тысячу долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 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.

<i>Количество акций</i>	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2015 года	184.828.819	3.354.139	188.182.958
На 31 декабря 2015 года	184.828.819	3.354.139	188.182.958
Исполненные опционы	74.935	(74.935)	–
На 31 декабря 2016 года	184.903.754	3.279.204	188.182.958

Для поддержания обязательств перед сотрудниками по опционам на акции. Группа выпустила и выкупила собственные акции, которые хранятся у Elien 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 года, закончившегося 31 декабря 2016 года распределения прибыли сделано не было. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, «Nostrum Oil & Gas PLC» выплатил акционерам 0,27 доллара США за обыкновенную акцию, что в общем составило 49.060 тысячу долларов США, которые были выплачены в полном объеме 26 июня 2015 года.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 декабря 2016 года балансовая стоимость одной акции составила 3,50 доллара США (31 декабря 2015 года: 3,94 доллара США).

14. 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.

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(81.975)	(94.821)
Средневзвешенное количество акций	184.866.287	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(0,44)	(0,51)

15. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	550.943	545.868
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	406.931	405.626
Обязательство по финансовой аренде	1.178	–
	959.052	951.494
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(15.518)	(15.024)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	943.534	936.470

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

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

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	103.56250%
2017	101.78125%
2018 и далее	100.00000%

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 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 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающенося 14 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2017	103.18750%
2018 и далее	100.00000%

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 2012 и Гарантии 2012 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.

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

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012 и Облигаций 2014

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

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

- 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.

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 «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 2016 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 12.151 тысяча долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
Не позднее одного года	525	496	–	–
Позднее одного года и не позднее пяти лет	561	349	–	–
Позднее пяти лет	2.039	333	–	–
Итого минимальных арендных платежей	3.125	1.178	–	–
За вычетом финансовых расходов	(1.947)	–	–	–
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	1.178	1.178	–	–

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

16. РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Изменения в резервах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	15.928	20.877
Амортизация дисконта	331	426
Дополнительный резерв	977	247
Изменение в оценках	2.399	(5.622)
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	19.635	15.928

Руководство произвело оценку на основе допущения, что денежные потоки будут осуществлены в ожидаемом конце срока лицензии в 2033 году. Существуют неопределенность связанная с оценкой будущих затрат, так как Казахское законодательство, связанное с восстановлением участка, развивается.

Долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря 2016 года составили 2,5% и 4,25%, соответственно (31 декабря 2015 года: 2,49% и 5,54%).

Изменение в долгосрочной ставке инфляции и ставке дисконта привело к увеличению резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 2.399 тысяч долларов США на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: уменьшение на 5.622 тысячи долларов США).

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесенных Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на обнаруженных месторождениях, и которые должны быть возмещены Группой Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25.000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1.030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи осуществляются равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке 13%.

Изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января	6.808	6.937
Амортизация дисконта	885	902
Уплачено в течении года	(773)	(1.031)
	6.920	6.808
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(1.289)	(1.031)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря	5.631	5.777

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	22.315	22.364
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	11.846	14.032
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	7.470	2.875
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	1.347	1.928
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	342	264
	43.320	41.463

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Начисленные обязательства по обучению	12.018	11.443
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	7.041	9.748
Начисленные обязательства по договорам недропользования	6.462	16.902
Задолженность перед работниками	5.495	3.992
Прочее	2.645	2.894
	33.661	44.979

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.

Изменения в приложениях к Соглашениям о недропользовании и изменения в рабочих программах привели к сторнированию обязательств, начисленных в предыдущие периоды в размере 10.698 тысяч долларов США в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года.

20. 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 года, закончившегося 31 декабря 2016 года составила 45,1 доллара США (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 53,6 доллара США).

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Нефть и газовый конденсат	226.357	297.777
Природный газ и СУГ	121.626	151.125
	347.983	448.902

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, выручка от трех основных покупателей составила 109.499 тысячи долларов США, 92.885 тысяч долларов США и 38.053 тысяч долларов США, соответственно (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 141.359 тысяч долларов США, 104.978 тысяч долларов США и 85.954 тысяч

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Финляндию, на Черноморские порты России и Объединенные Арабские Эмираты.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Износ, истощение и амортизация	130.043	107.678
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	21.097	26.557
Заработная плата и соответствующие налоги	13.290	18.682
Роялти	11.910	14.364
Прочие услуги по транспортировке	6.843	3.049
Материалы и запасы	4.649	7.838
Затраты на ремонт скважин	3.928	5.182
Доля государства в прибыли	2.582	1.880
Изменение в запасах	2.047	(3.613)
Экологические сборы	1.071	1.391
Прочее	1.995	3.559
	199.455	186.567

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Заработная плата и соответствующие налоги	13.313	16.636
Профессиональные услуги	11.868	13.997
Командировочные расходы	3.695	6.091
Обучение персонала	2.185	3.110
Износ и амортизация	2.160	1.673
Страховые сборы	1.129	1.715
Плата за аренду	694	1.012
Спонсорская помощь	574	1.314
Услуги связи	484	766
Материалы и запасы	353	635
Комиссии банка	346	607
Социальная программа	315	302
Прочие налоги	150	339
Прочее	716	1.112
	37.982	49.309

23. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Затраты на погрузку и хранение	33.219	41.229
Транспортные затраты	24.861	45.071
Маркетинговые услуги	14.138	159
Заработная плата и соответствующие налоги	1.234	1.901
Прочее	2.229	4.610
	75.681	92.970

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Процентные расходы по займам	42.211	44.670
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	885	902
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	327	426
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	850	–
Расходы по финансовой аренде	201	–
	44.474	45.998

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОТРУДНИКАМ

Среднемесячное количество сотрудников (за исключением Исполнительных директоров) составляло следующее:

	2016	2015
Руководящий состав и администрация	294	303
Технический и эксплуатационный персонал	664	765
	958	1.068

Совокупное вознаграждение составило:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Заработная плата	27.789	35.092
Социальное обеспечение	4.452	5.757
	32.241	40.849

Часть затрат на сотрудников Группы, представленных выше, капитализирована в составе нематериальных и материальных нефтегазовых активов в соответствии с учетной политикой Группы, касающейся разведки и оценки и нефтегазовых активов.

Сумма окончательно признанная в составе отчета о прибылях и убытках составила 28.486 тысяч долларов США (2015 год: 38.789 тысяч долларов США).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	4.742	4.703
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	–	–
	4.742	4.703

Вознаграждение директоров

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	3.234	3.328
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	–	–
	3.234	3.328

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Опционы на акции сотрудникам

Группа использует план опционов (План фантомных опционов), который был принят Советом директоров Компании 20 июня 2014 года с целью продолжения плана опционов, который ранее использовался Nostrum Oil & Gas LP. Права и обязанности в отношении данного плана опционов были переданы Nostrum Oil & Gas PLC со стороны Nostrum Oil & Gas LP в результате реорганизации (Примечание 2).

Сотрудники (включая руководителей высшего звена и исполнительных директоров) членов Группы или их ассоциированные лица получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Сотрудники предоставляют услуги за которые они получают вознаграждение в сумме увеличения стоимости акций, которое предоставляется только денежными средствами («сделки, расчёты по которым осуществляются денежными средствами»).

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату выдачи с применением триномиальной сеточной модели. Данная справедливая стоимость относится на расходы на протяжении периода до момента признания соответствующего обязательства. Обязательство переоценивается на каждую отчётную дату вплоть до расчётной даты включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе.

План выплат, основанный на акциях, описан ниже.

В течение 2008-2015 годов 4.297.958 прав на повышение стоимости акций (SARs), расчёты по которым могут быть произведены только денежными средствами, были предоставлены руководителям высшего звена и исполнительным директорам членов Группы. Переход прав на SARs осуществляется в течение пяти лет после даты их предоставления («срок перехода права»), таким образом, что одна пятая предоставленных SARs переходит во владение сотрудника на каждую пятую годовщину после даты предоставления SARs. Срок действия SARs по договору составляет десять лет. Справедливая стоимость SARs оценивается на дату предоставления прав с применением триномиальной сеточной модели оценки опционов с учётом условий, на которых инструменты были предоставлены. SARs подлежат исполнению в любое время после перехода права до конца контрактного периода и дают владельцу право на разницу между рыночной стоимостью обыкновенных акций Группы на дату исполнения и заявленной базовой стоимостью. Полученные услуги и обязательство по оплате указанных услуг признаются в течение ожидаемого срока перехода права на SARs.

До тех пор, пока обязательство не будет погашено, оно переоценивается на каждую отчётную 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.

Балансовая стоимость обязательства, относящаяся к 2.536.478 SARs, на 31 декабря 2016 года составляет 4.339 тысячи долларов США (31 декабря 2015 года: 2.611.413 SARs стоимостью 4.284 тысяч долларов США). В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, были предоставлены права на исполнение 252.000 SARs (2015 год: 302.000 SARs).

В следующей таблице представлены количество и цены исполнения (ЦИ), а также движения SARs в течение периода:

	2016		2015	
	Кол-во	ЦИ, долл.США	Кол-во	ЦИ, долл.США
В обращении на начало года (с ЦИ 4 долл.США)	1.351.413	4	1.351.413	4
В обращении на начало года (с ЦИ 10 долл.США)	1.260.000	10	1.260.000	10
Всего в обращении на начало года	2.611.413		2.611.413	
Исполненные опционы	(74.935)	4	–	4
В обращении на конец года	2.536.478		2.611.413	
К исполнению на конец года	2.294.478		2.117.413	

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года, SARs не выдавались. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, средневзвешенная цена на дату исполнения для SARs исполненных в течение года составила 2,06 долларов США на SAR. Тринომиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года:

	2016	2015
Цена на отчетную дату (долл.США)	4,7	6,0
Норма распределения прибыли (%)	0%	3,0%
Ожидаемая волатильность (%)	45,0%	45,0%
Безрисковая процентная ставка (%)	1,2%	2,5%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10,0%	10,0%
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.

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Экспортная таможенная пошлина	5.534	14.163
Компенсация	571	2.482
Начисления по договорам недропользования (Прим. 19)	(9.808)	6.903
Прочие расходы	5.359	7.012
	1.656	30.560

Экспортная таможенная пошлина включает в себя таможенные пошлины на экспорт сырой нефти и таможенные сборы за сопутствующие услуги, такие как оформление деклараций, временное хранение и т.д. Основываясь на своей интерпретации законодательства СНГ о свободной торговле, казахстанские таможенные органы ввели таможенные пошлины на экспорт нефти из Казахстана в Украину начиная с декабря 2012 года.

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.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Расходы по отложенному налогу	(3.095)	140.985
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21.328	24.219
Налог на доходы нерезидента	482	2.821
Расходы по КПН прошлых лет	(1.308)	(1.384)
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	17.407	166.641

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:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(64.497)	72.275
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	(19.349)	21.682
Изменение налоговой базы	(2.423)	101.043
Корректировка на КПН прошлых лет	(1.308)	(1.384)
Эффект расхода / (дохода), облагаемого налогом по иной ставке ¹	8.219	(2.921)
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	22.864	20.698
Непризнанные отложенные налоговые активы	3.537	5.297
Штрафы, не относимые на вычеты	(1.343)	3.656
Расходы по газу, не относимые на вычеты	36	–
Отрицательная курсовая разница	2.828	12.086
Расходы по социальной программе, не относимые на вычеты	–	1.021
Технологические потери, не относимые на вычеты	–	141
Расходы на обучение, не относимые на вычеты	181	561
Прочие расходы, не относимые на вычеты	4.165	4.761
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированной финансовой отчетности	17.407	166.641

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

Эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила минус 27,0% (2015 год: 230,6%). Если исключить влияния колебаний обменных курсов доллара США к тенге и расходы по процентам, не подлежащим вычету, эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составит 9,1% (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 45,4%).

Кроме того, на эффективную налоговую ставку повлиял эффект от разницы по доходам и убыткам облагаемым по иной налоговой ставке, которые в основном включают убыток по производным финансовым инструментам, облагаемым налогом по базовой ставке 20%, что увеличило эффективную налоговую ставку на 12,7% за год, закончившийся 31 декабря 2016 (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: снижение на 4,0%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет налоговые убытки в сумме 71.051 тысячи долларов США (31 декабря 2015 года: 21.233 тысячи долларов США), которые могут быть зачтены против будущих налогооблагаемых

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

прибылей компаний, у которых данные убытки возникли, в течение 9 лет с момента формирования (истекут в период 2023-2025 гг.). Актив по отложенному налогу не был признан в отношении данных убытков, так как они не могут быть использованы для взаимозачета против налогооблагаемой прибыли других организаций Группы.

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Актив по отложенному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	4.954	4.486
Обязательство по отложенному налогу		
Основные средства	(348.311)	(332.835)
Производные финансовые инструменты	(1.332)	(19.420)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(344.689)	(347.769)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Сальдо на 1 января	347.769	206.784
Начисление текущего года через прибыли и убытки	(3.080)	140.985
Сальдо на 31 декабря	344.689	347.769

28. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января	97.100	60.301
Прибыль/убыток от продажи договора хеджирования	(27.198)	(92.256)
Заключение договора хеджирования	–	92.000
(Убыток)/доход по производным финансовым инструментам	(63.244)	37.055
Производные финансовые инструменты	6.658	97.100
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	6.658	54.095
Долгосрочные производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 31 декабря	–	43.005

В соответствии со своей политикой хеджирования, 3 марта 2014 года ТОО «Жаикмунай» заключило долгосрочный договор хеджирования с нулевой разовой комиссией, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года, который был продан до истечения срока действия за 92.256 тысяч долларов США 14 декабря 2015 года.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

14 декабря 2015 года, ТОО «Жаикмунай» 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 «Жаикмунай» купил пут опцион, который защищает его от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

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 32.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной 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 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	18.063	35.832
Cervus Business Services	–	132

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	6.291	4.144

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	40.746	29.906
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги		
Cervus Business Services	1.341	1.392
VWEW Advocaten VOF	7	–

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы за вознаграждение в размере 150 миллионов долларов США, в которое

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

были внесены поправки, вступившие в силу с 10 августа 2015 года по дополнительному соглашению с увеличением суммы до 160 миллионов долларов США.

Соглашение о техническом обслуживании с Подрядчиком, которое первоначально действовало до 31 декабря 2015 года, было продлено до 30 сентября 2016 года.

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 декабря 2016 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 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.

Вознаграждения ключевого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 4.742 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 4.703 тысяч долларов США). В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года выплат по обязательствам перед сотрудниками по опциону на акции не производилось.

30. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА АУДИТ И НЕАУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года, вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги составили:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Аудит финансовой отчетности	309	358
Итого услуги аудита	309	358
Услуги по предоставлению заключения в отношении финансовой информации, относящиеся к аудиту	149	180
Прочие неаудиторские услуги	19	23
Итого неаудиторские услуги	168	203
Итого	477	561

Вознаграждения за аудит, представленные в таблице выше, включают в себя вознаграждение за аудит Материнской компании на сумму 10 тысяч долларов США.

31. 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 неопределенности, 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 декабря 2016 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 декабря 2016 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 96.990 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 123.529 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 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Не позднее одного года	9.589	12.471
Позднее одного года и не позднее пяти лет	28.795	4.623

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 12.285 тысяч долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 15.690 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.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

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;
- инвестировать не менее 20.694 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 147 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 21.770 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 209 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 27.910 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 271 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.

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата «Чинаревское» и финансирования ее деятельности. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, долгосрочные инвестиции, краткосрочные инвестиции и денежные средства и их эквиваленты.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску колебаний цен на сырую нефть, которая выражается в долларах США на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включающие анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года, так как по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок Группы выражена в тенге, на отчет Группы о финансовом положении может оказать существенное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменение обменного курса тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2016		
Тыс. долларов США	+ 20,00%	508
Тыс. долларов США	- 20,00%	(508)
2015		
Тыс. долларов США	+ 60,00%	18.250
Тыс. долларов США	- 20,00%	(6.083)

Активы и обязательства Группы, выраженные в иностранных валютах, были представлены следующим образом:

На 31 декабря 2016 года	Тенге	Российский рубль	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	17.223	212	5.368	795	23.598
Торговая дебиторская задолженность	11.540	–	1.668	–	13.208
Торговая кредиторская задолженность	(22.315)	(1.347)	(7.471)	(342)	(31.475)
Прочие краткосрочные обязательства	(8.986)	(241)	(1.100)	(1.432)	(11.759)
	(2.538)	(1.376)	(1.535)	(979)	(6.428)

На 31 декабря 2015 года	Тенге	Российский рубль	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2.047	70	6.472	626	9.215
Торговая дебиторская задолженность	1.455	–	–	–	1.455
Торговая кредиторская задолженность	(22.364)	(1.928)	(2.876)	(264)	(27.432)
Прочие краткосрочные обязательства	(11.554)	(159)	(855)	(1.783)	(14.351)
	(30.416)	(2.017)	2.741	(1.421)	(31.113)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент позволяет выбирать тестовые сценарии с суровыми стрессовыми условиями. В целях обеспечения нужного уровня ликвидности был установлен минимальный остаток денежных средств в качестве запасных ликвидных активов. Целью Группы является поддержка баланса между

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования облигаций, займов, хеджирования, экспортного финансирования и финансовой аренды.

Политика Группы заключается в том, что до тех пор, пока инвестиционная программа действует: а) не более 25% займов должны подлежать погашению в течение следующих двенадцати месяцев и б) минимальный остаток в сумме 50 миллионов долларов США должен поддерживаться на балансе, с учетом оплаты или рефинансирования любого долга, подлежащего погашению в течение следующих двенадцати месяцев.

Общая сумма долга Группы, подлежащая погашению, состоит из двух облигаций: 560 миллионов долларов США, выпущенные в 2012 и подлежащие погашению в 2019 году, и 400 миллионов долларов США, выпущенные в 2014 году и подлежащие погашению в 2019 году. Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности, и пришла к выводу, что он является низким.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>На 31 декабря 2016 года</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	16.499	49.225	1.063.544	2.039	1.131.307
Торговая кредиторская задолженность	34.959	–	8.361	–	–	43.320
Прочие краткосрочные обязательства	18.344	–	–	–	–	18.344
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	9.536	14.691
	53.303	16.757	58.359	1.067.668	11.575	1.207.662

<i>На 31 декабря 2015 года</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	12.750	52.650	1.156.200	–	1.221.600
Торговая кредиторская задолженность	37.934	–	3.529	–	–	41.463
Прочие краткосрочные обязательства	17.554	–	–	–	–	17.554
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	10.567	15.722
	55.488	13.008	56.952	1.160.324	10.567	1.296.339

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном состоят из производных финансовых инструментов, дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива. Группа оценивает максимальную подверженность риску как сумму торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и производных финансовых инструментов.

Группа размещает свою наличность в тенге в ДБ АО «Сбербанк», который имеет кредитный рейтинг Ba3 (негативный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's и ING, который имеет кредитный рейтинг A1 (стабильный), присвоенные рейтинговым агентством Moody's на 31 декабря 2016 года. Группа не выдает гарантии по обязательствам прочих сторон.

Группа реализует свои товары и производит предоплаты только надёжным кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Группа на постоянной основе осуществляет контроль над сальдо дебиторской задолженности, в

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

результате чего риск возникновения у Группы безнадежной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неуплаты является низким.

Кредитный риск покупателей контролируется каждым бизнес подразделением, на которое распространяется установленная политика Группы, процедуры и контроль, относящийся к управлению кредитными рисками покупателей. Кредитное качество покупателя оценивается в обширной карточке оценки рейтинга. Суммы торговой дебиторской задолженности проверяются на постоянной основе.

Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату на индивидуальной основе для основных покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату состоит из балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет залогов в качестве обеспечения. Группы оценивает риск концентрации, относящийся к торговой дебиторской задолженности, как низкий, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях и индустриях и оперируют в значительной степени независимых рынках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые инструменты	6.658	97.100	6.658	97.100
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(959.052)	(951.494)	(955.924)	(809.824)
Итого	(952.394)	(854.394)	(949.266)	(712.724)

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов классифицирована как Уровень 3 в иерархии источников справедливой стоимости и рассчитана с применением модели Блэка-Шоулза (Black-Scholes) на основе фьючерсов на нефть марки Brent, торгуемых на ICE (Межконтинентальная бирже), с соответствующими датами истечения сроков от текущей даты отчетности по декабрь 2017 года.

Следующая таблица отражает спектр входных данных в зависимости от сроков истечения, которые были использованы в модели расчетов справедливой стоимости производных финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	56,82–58,84	37,19–48,75
Ожидаемая волатильность (%)	27,33	30
Безрисковая процентная ставка (%)	0,84	0,32–0,69
Сроки истечения действия (месяц)	1–11	1–23

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Ожидаемая подверженность колебаниям отражает допущение того, что историческая подверженность колебаниям является характерной для будущих трендов, что также не обязательно означает что это будет фактическим результатом.

Следующая таблица отражает влияние изменения допущений относительно подверженности колебаниям и цен на нефть на справедливую стоимость производных финансовых инструментов:

	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)	(1.523)	1.976
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	1.203	(1.143)

Движения по производным финансовым инструментам раскрыто в Примечании 28.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Группы.

Управление капиталом

Капитал включает в себя конвертируемые привилегированные акции, эмиссионный доход и все прочие фонды в составе капитала, принадлежащие на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация выгоды для акционеров.

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает кредиторам право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по облигациям не нарушались.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или увеличивать акционерный капитал. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Политика Группы предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-40%. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

В тысячах долларов США	2016 года	2015 года
Процентные займы	959.052	951.494
За вычетом денежных средств, денежных средств, ограниченных в использовании и краткосрочных и долгосрочных депозитов	(107.115)	(170.935)
Чистая задолженность	851.937	780.559
Капитал	691.974	773.756
Итого капитал	691.974	773.756
Капитал и чистая задолженность	1.543.911	1.554.315
Коэффициент платежеспособности	55%	50%

Консолидированная финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ПРОДОЛЖЕНИЕ

Изменений в целях, политике или процессах управления капиталом в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 года не было.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой публикации значительных событий не было.