

Заклучение независимого аудитора для участников Nostrum Oil & Gas PLC

Аудиторское заключение о финансовой отчетности

По нашему мнению,

- финансовая отчетность Группы Nostrum Oil & Gas PLC и финансовая отчетность материнской компании («финансовая отчетность») отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы и материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 г. и убыток Группы за 2018 год;
- финансовая отчетность Группы была надлежащим образом подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми в Европейском союзе;
- финансовая отчетность материнской компании была надлежащим образом подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми в Европейском союзе и применяемыми в соответствии с положениями Закона Великобритании о компаниях 2006 года;
- финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Закона Великобритании о компаниях 2006 года, а в части финансовой отчетности Группы – в соответствии с положениями статьи 4 Регламента ЕС № 1606/2002 о применении международных стандартов бухгалтерского учета.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Nostrum Oil & Gas PLC, в которую входит:

| Группа | Материнская компания |
|--|--|
| Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. | Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год | Отчет об изменениях в капитале за 2018 год |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год | Отчет о движении денежных средств за 2018 год |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год | Примечания с 1 по 16 к финансовой отчетности, в том числе краткое описание основных положений учетной политики |
| Примечания с 1 по 34 к финансовой отчетности, в том числе краткое описание основных положений учетной политики | |

Основой для составления финансовой отчетности является действующее законодательство и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), принятые в Европейском союзе, а в части финансовой отчетности материнской компании – применяемые в соответствии с положениями Закона Великобритании о компаниях 2006 года;

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми в Великобритании («МСА (Великобритания)»), и действующим законодательством. Информация об обязанностях и ответственности, принимаемой нами в соответствии с указанными стандартами, приводится далее в разделе «Обязанности аудиторов в связи с аудитом финансовой отчетности». Мы являемся независимой от Группы или материнской компании организацией согласно этическим требованиям, которые применяются к аудиту финансовой отчетности в Великобритании, в том числе требованиям этического стандарта СФО, действие которого распространяется на зарегистрированные на бирже организации, представляющие общественный интерес. При проведении аудита были также соблюдены иные этические нормы, устанавливаемые указанными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой отчетности.

Заклучение в отношении основных рисков, непрерывности деятельности и устойчивости Группы в долгосрочной перспективе

Применительно к информации, содержащейся в годовом отчете, в отношении которой в соответствии с МСА (Великобритания) мы обязаны сообщить вам о наличии существенных дополнений или к которой обязаны привлечь ваше внимание, нам нечего сообщить в отношении следующей информации:

- раскрытие на с. 41–44 годового отчета информации об основных рисках с описанием системы управления рисками и их снижения;
- заявление директоров на с. 39 годового отчета, подтверждающее проведение всесторонней оценки основных рисков компании, в том числе рисков в отношении бизнес-модели, будущих результатов деятельности, платежеспособности и ликвидности;
- заявление директоров на с. 118 финансовой отчетности о том, правомерно ли допущение о непрерывности деятельности, включающее информацию о любых значительных факторах неопределенности, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности компании в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты одобрения финансовой отчетности;
- содержит ли заявление директоров о непрерывности деятельности, подготовленное в соответствии с п. 9.8.6R(3) Правил листинга, существенные расхождения с информацией, полученной нами в ходе аудита; или
- объяснение директоров, представленное на с. 45 годового отчета касательно методики оценки перспектив деятельности компании, периода, в отношении которого проводилась такая оценка, и обоснования выбранного периода, а также их заявление о том, существуют ли в течение периода проведения оценки основания ожидать, что компания сможет продолжить вести деятельность и выполнять свои обязательства в установленные сроки, включая раскрытие любой связанной с этим информации с указанием на любые необходимые оговорки и допущения.

Общие сведения о нашем подходе к проведению аудита

| | |
|----------------------------|--|
| Ключевые вопросы аудита | <ul style="list-style-type: none"> • Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на результаты проверки на обесценение, на расходы на износ, истощение и амортизацию и резерв по выводу из эксплуатации • Обесценение лицензий на проведение поисково-разведочных работ, нематериальных активов и активов по разработке месторождений и добыче нефти и газа • Признание выручки • Стадия завершенности сделок со связанными сторонами и полнота раскрытия информации о них • Риск превышения полномочий руководством |
| Объем аудиторской проверки | <ul style="list-style-type: none"> • Мы провели полный аудит финансовой информации по четырем компонентам применительно к операциям в Великобритании, Бельгии и Казахстане и проверки отдельных сальдо по пяти другим компонентам применительно к операциям в Великобритании, Нидерландах, России и Казахстане. • Компоненты, в отношении которых была проведена полная проверка или отдельные указанные процедуры, полностью охватывают следующие показатели: прибыль до уплаты налогов, EBITDA, выручка и совокупный объем активов. |
| Существенность | <ul style="list-style-type: none"> • Общая существенность по Группе составила 6,7 млн долл. США, или 3% от EBITDA. |

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период и которые связаны с наиболее значимыми из выявленных нами рисков существенного искажения информации (вне зависимости от того, является ли искажение результатом недобросовестных действий). К ним относятся вопросы, которые могут оказать самый значительный эффект на общую стратегию аудита, распределение ресурсов при аудите и выбор аспектов, требующих наиболее пристального внимания аудиторов. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

| Риск | Принятые меры | Основные выводы, направленные Комитету по аудиту |
|---|--|--|
| <p>Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на результаты проверки на обесценение, на расходы на износ, истощение и амортизацию и резерв по выводу из эксплуатации</p> <p>См. отчет Комитета по аудиту на с. 66; оценки и суждения на с. 124 и информацию, раскрытую в примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности (с. 134)</p> <p>Данный риск был отнесен к значительным в связи с субъективной природой оценки запасов и ее широким влиянием на финансовые показатели за счет обесценения, износа, истощения и амортизации, а также создания резервов по выводу из эксплуатации. Объем запасов также считается одним из основных показателей, определяющих потенциал деятельности Группы и ее способность продолжать непрерывную деятельность.</p> <p>Оценка запасов нефти и газа во многом основана на суждениях ввиду технической неопределенности, связанной с оценкой запасов. Как и в прошлом году, для оценки запасов руководством были приглашены сторонние специалисты. Этот риск вырос относительно уровня предыдущего года.</p> | <p>Основное внимание при проведении аудита было уделено процессу оценки запасов руководством, в том числе на предмет предвзятости такой оценки. Мы проверили допущения руководства, в том числе касающиеся коммерческих аспектов, на предмет наличия приемлемых оснований для таких допущений. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приняли меры по всестороннему изучению и анализу внутренних процессов и механизмов контроля, используемых в Группе в связи с процессом оценки запасов нефти и газа; • провели встречи с независимыми специалистами, привлеченными руководством, и оценку их компетентности и непредвзятости на основании данных об их квалификации, опыте и независимом статусе. Мы также оценили компетентность внутренних специалистов, чтобы убедиться в достаточности их квалификации для проведения оценки запасов и подготовки исходных данных, которые были затем использованы независимыми специалистами. Мы проверили точность данных, переданных независимым специалистам; • провели проверку коммерческих допущений руководства на предмет отклонения от допустимого диапазона значений по сравнению с общедоступными величинами (при их наличии). Мы проверили внутренние допущения руководства на предмет соответствия актуальным планам и бюджету и оценили способность руководства реализовать эти планы на основании показателей прошлых периодов; • рассмотрели окончательную версию отчета по оценке запасов нефти и газа, составленного приглашенным специалистом, с позиции нашего понимания бизнеса и получили подтверждение, что все необходимые изменения в отношении объема запасов вносились в соответствующий период и в соответствии с актуальными отраслевыми стандартами; и • удостоверились в том, что обновленные оценки запасов были надлежащим образом учтены Группой при расчете обесценения, износа, истощения, амортизации и при определении сроков вывода активов из эксплуатации. | <p>По итогам проведенных процедур мы считаем, что оценка запасов является достаточно точной для того, чтобы быть использованной при проведении оценки на обесценение, непрерывность деятельности, износ, истощение, амортизацию и для определения сроков вывода активов из эксплуатации.</p> |

Полный объем аудиторских процедур по оценке данного риска был проведен в одной стране (Казахстан).

| Риск | Принятые меры | Основные выводы, направленные Комитету по аудиту |
|---|---|--|
| <p>Риск обесценения лицензий на проведение поисково-разведочных работ, нематериальных активов и активов по разработке месторождений и добыче нефти и газа</p> <p>См. отчет Комитета по аудиту на с. 66; оценки и суждения на с. 126 и информацию, представленную в примечаниях 5-8 к консолидированной финансовой отчетности (с. 133—136). Сумма обесценения за 2018 год составила 150 000 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость нематериальных активов равнялась нулю (в 2017 году – 32 425 тыс. долл. США); лицензий на проведение поисково-разведочных работ – 50 241 тыс. долл. США (в 2017 году – 47 828 тыс. долл. США); активов по разработке месторождений и добыче нефти и газа, включая долгосрочные авансовые платежи – 1 895 431 тыс. долл. США (в 2017 году – 1 910 752 тыс. долл. США).</p> <p>Сохраняющаяся волатильность цен на нефть и сложности операционного характера, с которыми Группа столкнулась в отчетном году, привели к возникновению риска обесценения активов. В соответствии со стандартами отчетности, руководство компании обязано ежегодно проверять нематериальные активы на обесценение.</p> <p>Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с важностью балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), к которой относятся нематериальные активы, текущей экономической ситуации и суждений, лежащих в основе ключевых допущений относительно будущих цен на нефть, природный газ и связанные продукты, ставки дисконтирования, применяемой к прогнозным показателям движения денежных средств, и допущений, используемых при расчете объемов добычи. Изменения любых таких основных исходных данных могут привести к возможному обесценению. Этот риск вырос относительно уровня предыдущего года.</p> | <p>Мы проанализировали результаты проведенной руководством оценки по каждому фактору обесценения лицензий на проведение поисково-разведочных работ в соответствии с МСФО 6 («Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»). В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • провели проверку прав Группы на проведение поисково-разведочных работ в рамках соответствующей лицензии, в том числе была получена и рассмотрена подтверждающая документация (лицензионные соглашения, подписанные дополнительные соглашения, переписка с соответствующими государственными органами). Для всех случаев несоответствия у Группы имеется подтверждение факта изменения условий и начисления соответствующих штрафов и пени; • запросили информацию о намерении руководства проводить поисково-разведочные работы на соответствующих участках. Мы проверили соответствие полученных ответов предложенной руководством модели прогнозирования денежных потоков, чтобы убедиться, что в нее включены будущие расходы на проведение таких поисково-разведочных работ. Мы также обсудили планы и стратегию Группы с высшим руководством и директорами, чтобы убедиться в правильности нашего понимания ситуации; • проверили наличие у Группы возможностей финансирования запланированных работ по разведке и оценке; • проанализировали компетенцию экспертов, привлекаемых руководством, и (по мере необходимости) компетенцию и объективность сторонних специалистов, приглашенных для оценки запасов и ресурсов соответствующих активов; • провели сравнение оценки экономической целесообразности разведки активов и моделей прогнозирования денежных потоков. <p>При рассмотрении риска обесценения нематериальных активов и активов по разработке месторождений и добыче нефти и газа мы привлекали собственных специалистов по оценке и путем тестирования основных допущений анализировали результаты проведенной руководством проверки на обесценение. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изучили механизмы контроля, разработанные Группой в связи с оценкой балансовой стоимости нематериальных активов и активов по разработке месторождений и добыче нефти и газа; • собственными силами провели всестороннюю оценку моделей; • протестировали допущения относительно цены и ставки дисконтирования путем сравнения прогнозных цен на нефть с актуальными рыночными данными, в том числе форвардными кривыми, оценками брокеров и другими долгосрочными ценовыми прогнозами; а также путем сопоставления ставки дисконтирования с рисками Группы; • уделили особое внимание оценке запасов нефти и газа, как было сказано ранее; • протестировали прогнозные значения денежного потока и провели сравнение допущений, использованных при построении моделей обесценения, с одобренными бюджетами, бизнес-планами и прочей документацией, подтверждающей намерения руководства. Мы также оценили точность бюджетного планирования и прогнозов за прошлые периоды, сравнив их с фактическими показателями; • провели сравнение допущений по уровню инфляции и валютным курсам с независимыми рыночными данными; • провели оценку подготовленного руководством анализа чувствительности нематериальных активов и результатов проверки на обесценение основных средств, связанных с разработкой и добычей, для оценки потенциального эффекта от наступления ряда возможных сценариев. Была протестирована чувствительность к изменению ставки дисконтирования, цен, будущих объемов добычи, допущений по операционным и капитальным затратам; и оценили соблюдение Группой установленного порядка раскрытия информации в финансовой отчетности. | <p>Мы считаем, что расчеты руководства являются обоснованными, а наиболее чувствительные из использованных допущений находятся в ожидаемом диапазоне. Ценовые допущения Группы находятся в диапазоне соответствующем прогнозам аналитиков и иным рыночным данным, в том числе в диапазоне долгосрочных цен на нефть и газ согласно ожиданиям других участников рынка. Ставка дисконтирования до налогообложения не имеет значительных отклонений от наших ожиданий. По итогам проведенных аудиторских процедур мы считаем, что сумма обесценения является обоснованной. Мы пришли к выводу о соблюдении Группой установленного порядка раскрытия информации в финансовой отчетности.</p> |
| <p>Применительно к данному риску полный объем аудиторских процедур был проведен на уровне Группы (нематериальные активы). Мы также оценили результаты теста на обесценение, проведенного руководством по лицензиям на проведение поисково-разведочных работ и основным производственным активам в Казахстане. С помощью этих процедур была установлена полная сумма риска.</p> | | |

| Риск | Принятые меры | Основные выводы, направленные Комитету по аудиту |
|---|---|--|
| <p>Признание выручки См. отчет Комитета по аудиту на с. 66; краткое описание основных положений учетной политики на с. 132 и информацию, раскрытую в примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности (с. 143) Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 389 927 тыс. долл. США (по сравнению с 405 533 тыс. долл. США в 2017 году). Выручка была получена от реализации нефти, газового конденсата, сухого газа и сжиженного углеводородного газа («СУГ»).</p> <p>Существует риск манипуляций со стороны руководства с целью завышения или занижения выручки. Это возможно в случае отнесения продаж на неверный учетный период. Этот риск остался на уровне предыдущего года.</p> | <p>Наша специализированная группа, работающая на территории Казахстана, приняла меры по всестороннему изучению и анализу процесса и основных механизмов контроля, связанных с признанием выручки и учетом дебиторской задолженности.</p> <p>Мы запросили у руководства необходимую информацию и проанализировали заключенные договоры, чтобы определить, была ли выручка признана в соответствии с их условиями. Кроме того, нами были реализованы процедуры, направленные на устранение риска манипуляций с данными бухгалтерского учета и возможности обойти систему внутреннего контроля. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • провели выборочную проверку подтверждений сторонних организаций, чтобы убедиться в корректности учета краткосрочных сделок, для чего ознакомились с заключенными договорами купли-продажи и товаросопроводительной документацией. Мы провели процедуру детального аудита по счетам учета денежных средств с целью проверки поступления денежных средств от клиентов; • проанализировали всю совокупность краткосрочных сделок и выявили журналы учета выручки, по которым не было сделано соответствующей записи в отношении торговой дебиторской задолженности и по которым торговая дебиторская задолженность не подлежит оплате денежными средствами. По результатам выявления неоплаченной дебиторской задолженности мы обратились к соответствующим контрагентам за подтверждением сальдо крупных дебиторов, а также провели проверку получения сумм дебиторской задолженности после завершения года; • проверили достоверность влияющих на выручку журнальных записей с помощью данных, полученных из системы учета, а также все прочие корректировки, которые были внесены при подготовке финансовой отчетности; • выполнили другие процедуры аналитической проверки по каждому отдельному потоку выручки с помощью разбивки объема по продуктам, клиентам и месяцам с целью оценки базовых показателей соответствующих продуктов и подтверждения верности сроков признания выручки; и • провели оценку информации, раскрытой в финансовой отчетности, на соответствие требованиям стандартов бухгалтерского учета. | <p>Мы считаем, что признание выручки было осуществлено в соответствии с договорами купли-продажи. Кроме того, мы считаем, что раскрытая в финансовой отчетности информация о выручке отвечает требованиям стандартов бухгалтерского учета.</p> |
| <p>Стадия завершенности сделок со связанными сторонами и полнота раскрытия информации о них См. отчет Комитета по аудиту на с. 66 и информацию о сделках со связанными сторонами, раскрытую в примечании 30 к финансовой отчетности Группы (с. 150) Сделки со связанными сторонами – это преимущественно сделки между дочерними предприятиями Компании и юридическими лицами, которые контролируются акционерами, оказывающими значимое влияние на деятельность Группы. Поскольку сделки связаны со значительными суммами, мы считаем, что сделки со связанными сторонами и сопутствующее им раскрытие информации представляют существенный риск. Этот риск остался на уровне предыдущего года.</p> | <p>Полный объем аудиторских процедур по оценке данного риска был проведен в одной стране (Казахстан). С помощью этих процедур была установлена полная сумма риска.</p> <p>Основной целью проведенных нами аудиторских процедур было получение сведений о статусе сделок со связанными сторонами и раскрытия сопутствующей информации. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получили всеобъемлющую информацию о процессе, организованном руководством для идентификации и учета сделок со связанными сторонами, для раскрытия информации о них, а также для одобрения и утверждения крупных сделок со связанными сторонами и договоренностей, заключаемых вне рамок обычной финансово-хозяйственной деятельности; • изучили банковскую и юридическую подтверждающую документацию, протоколы собраний и значимые договоры с новыми контрагентами; • провели проверку на предмет наличия крупных и необычных сделок и там, где это требовалось, приняли дальнейшие меры; • получили актуальный список всех связанных с Группой сторон и сопоставили его с данными главной книги с целью проверки статуса сделок; • запросили у руководства информацию, необходимую для выявления сделок со связанными сторонами, заключенных вне рамок обычной финансово-хозяйственной деятельности; и • проверили раскрытую в финансовой отчетности информацию на предмет полноты. | <p>Проведенные нами процедуры не выявили никаких нераскрытых в отчетности сделок со связанными сторонами.</p> |
| | <p>Для устранения этого риска аудиторские процедуры были реализованы специализированными группами в Казахстане и Бельгии, а также командой, отвечающей за аудит Группы.</p> | |

| Риск | Принятые меры | Основные выводы, направленные Комитету по аудиту |
|--|--|--|
| <p>Риск превышения полномочий руководством</p> <p>Мы рассматриваем вероятность превышения полномочий руководством. Рассмотрение такой вероятности основывается на нашем понимании характера и риска наличия у руководства возможности и желания совершить манипуляции с данными бухгалтерского учета, с показателями прибыли или с финансовыми коэффициентами, или присвоить активы. Кроме того, мы отдельно изучили возможное влияние на обесценение.</p> <p>Этот риск остался на уровне предыдущего года.</p> | <p>Нами была проведена проверка на предмет наличия свидетельств необъективности членов Совета директоров и высшего руководства при представлении бухгалтерских оценок и суждений, относящихся к финансовой отчетности. Она включала выполнение процедур, в которых особое внимание уделялось ключевым суждениям и оценкам, связанным с перечисленными выше рисками оценки запасов нефти и газа, обесценения внеоборотных активов, признания выручки и сделок со связанными сторонами.</p> <p>С помощью аналитических инструментов мы провели проверку журнальных записей, выполненных в ручном или автоматическом режиме, и включили в нее отдельные журналы, уделив особое внимание записям, которые могут повлиять на балансовую стоимость долгосрочных активов и которые связаны с другими значимыми рисками, выявленными в рамках нашего аудиторского задания.</p> <p>В рамках проведенных нами аудиторских процедур, направленных на устранение риска мошеннических действий, мы выполнили оценку системы контроля в целом, а также провели беседы с представителями руководства и службы внутреннего аудита Группы в целом, чтобы понять, имели ли место в течение года сообщения о фактах или предполагаемых случаях мошенничества.</p> | <p>Нами не было выявлено ни одного случая превышения полномочий руководством или необъективности значимых оценок и суждений.</p> |
| | <p>Для устранения этого риска аудиторские процедуры были реализованы специализированной группой в Казахстане и командой, отвечающей за аудит Группы. При реализации полного объема аудиторских процедур мы осуществили проверку журнальных записей, выполненных в ручном и автоматическом режиме, по четырем компонентам.</p> | |

Объем проведенной аудиторской проверки

Определение объема проверки с учетом специфики заказчика

Объем выполняемой нами аудиторской проверки каждого из юридических лиц, входящих в Группу, определяется по результатам оценки аудиторского риска, оценки и распределения существенности. В совокупности это позволяет нам сформировать свое мнение о консолидированной финансовой отчетности. При оценке объема работ, которые должны быть выполнены в каждой организации, мы учитываем ее размер, профиль рисков, организационную структуру Группы и эффективность внутригрупповой системы контроля, изменения конъюнктуры и прочие факторы, в том числе результаты недавней внутренней аудиторской проверки.

При оценке риска существенных искажений финансовой отчетности Группы, а также в целях обеспечения количественного покрытия значимых счетов финансовой отчетности, из десяти компонентов отчетности Группы мы выбрали девять, которые распространяются на организации, располагающиеся в Нидерландах, Бельгии, России, Великобритании и Казахстане и представляющие основные бизнес-подразделения Группы.

Мы выполнили аудит полной финансовой информации по четырем из девяти выбранных компонентов («компоненты, рассматриваемые в полном объеме»), которые были отобраны на основании размеров или характеристик рисков. По пяти остальным компонентам («компоненты с аудитом специального объема») мы выполнили процедуры по определению наличия и оценке остатков денежных средств, а также полноты и объема расходов на оплату труда, общих и административных расходов. В объем аудиторской проверки по указанным процедурам входят процедуры, ориентированные только на определенные утверждения по счету, а не на сальдо счета в целом.

На четыре компонента, рассматриваемых в полном объеме, приходится 100% выручки Группы и 102% ее EBITDA. Коэффициент покрытия фиксированных платежей EBITDA, составляющий 112%, приходится на один компонент, рассматриваемый в полном объеме, который обеспечивает положительную сумму покрытия в размере 112%. Эта сумма компенсируется тремя другими компонентами, рассматриваемыми в полном объеме, с отрицательной суммой покрытия на уровне 10%. В регионах выполнения указанных процедур не ведется генерирующей доходы деятельности, поэтому мы выполнили аудит денежных затрат, расходов на оплату труда, общих и административных расходов, а также прочих краткосрочных обязательств.

Доля одного оставшегося компонента в показателе EBITDA Группы составляет менее 1%. По этому компоненту нами были реализованы другие процедуры, включая аналитическую проверку, запрос информации и проверку регистров консолидации и исключенных взаиморасчетов внутри Группы с целью устранения остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности Группы.

Изменения по сравнению с предыдущим годом

Для одного юридического лица мы изменили объем аудиторской проверки со специального на полный из-за его размера и уровня риска. У этого лица в 2018 году имелись обязательства по уплате процентов и комиссии по кредиту за весь год (только за полгода в 2017 году) и новый значимый производный финансовый инструмент.

Кроме того, для трех юридических лиц мы изменили объем аудиторской проверки со специального на отдельные процедуры, поскольку в отношении этих лиц не было выявлено никаких общих рисков. Имеющийся риск связан с полнотой отражения затрат и остатками денежных средств.

Взаимодействие со специализированными группами

В процессе формирования общего подхода к аудиту Группы мы определили тип работы, которую необходимо выполнить по каждому из компонентов нам, как основным аудиторам, и специализированным аудиторам из других фирм глобальной сети Ernst & Young, действующих в соответствии с нашими инструкциями. По двум компонентам, рассматриваемым в полном объеме, в Казахстане и Бельгии, где работа выполнялась специализированными аудиторскими группами, мы определили необходимый уровень взаимодействия, позволяющий нам обеспечить получение достаточных аудиторских доказательств для формирования мнения о положении Группы в целом.

В период текущего годового цикла аудита мы провели встречу глобальной группы аудиторов под руководством старшего аудитора. В ходе этой встречи основная группа аудиторов и специализированные группы рассмотрели вопросы аудиторского риска и стратегии аудита. В течение года старший аудитор не реже раза в квартал лично и с помощью средств связи проводил совещания с руководителем специализированной группы в Казахстане для обсуждения ключевых вопросов аудита. Основная группа аудиторов нанесла визит специализированной группе в Казахстане с целью участия в заключительном совещании с местным руководством по соответствующему компоненту, посетила объекты месторождения и строительную площадку УПГ-3, а также рассмотрела ключевые рабочие документы. Ответственность за определение окончательного объема и направления аудиторской проверки лежит на основной группе. Кроме того, на протяжении всего годового цикла аудита проводились видео- и телефонные конференции со специализированными группами в Казахстане и Бельгии. Основная группа осуществляла регулярное взаимодействие со специализированными группами на разных этапах аудита, рассматривала ключевые рабочие документы и определяла объем и направление аудиторской проверки. Это, в сочетании с дополнительными процедурами, реализованными на уровне Группы, позволило нам получить аудиторские доказательства, достаточные для формирования мнения о финансовой отчетности Группы.

Применение концепции существенности

Мы применяем концепцию существенности при планировании и проведении аудита, при оценке влияния последствий выявленных искажений на аудит и при формировании своего аудиторского мнения.

Существенность

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность служит основой для определения характера и объема выполняемых нами аудиторских процедур.

Мы определили существенность для Группы на уровне 6,7 млн долл. США (по сравнению с 6,5 млн долл. США в 2017 году) или 3% (по сравнению с 3% в 2017 году) от EBITDA. EBITDA является ключевым показателем эффективности для Группы, который также используется Группой для оценки эффективности руководства. Мы также обратили внимание на то, что и в комментариях специалистов по рынку и аналитиков в отношении деятельности Группы в качестве ключевого показателя используется EBITDA. По этой причине, мы сочли EBITDA наиболее подходящим показателем эффективности для расчета существенности, поскольку, на наш взгляд, это самый релевантный показатель эффективности для заинтересованных сторон Группы.

Для материнской компании существенность была определена на уровне 1,0 млн долл. США (по сравнению с 975 тыс. долл. США в 2017 году) или 1% (по сравнению с 1% в 2017 году) от совокупных активов.

Процедурная существенность

Применение существенности на уровне отдельного счета или сальдо. Она устанавливается в определенной сумме для снижения до достаточно низкого уровня вероятности превышения показателя существенности суммой неисправленных и невыявленных искажений.

Исходя из нашей оценки риска в сочетании с нашей оценкой применяемой в Группе системы контроля в целом, мы пришли к заключению, что уровень процедурной существенности составляет 50% (по сравнению с 50% в 2017 году) от планируемого нами уровня существенности, а именно 3,35 млн долл. США (3,25 млн долл. США в 2017 году). Мы определили для процедурной существенности такой процент на основании опыта своей аудиторской деятельности, который указывает на повышенный риск искажений, как исправленных, так и неисправленных.

Аудит по месту расположения компонентов отчетности с целью обеспечения проверки значимых счетов финансовой отчетности проводится с учетом процентного показателя совокупной процедурной существенности. Процедурная существенность, установленная для каждого из компонентов, основывается на относительной шкале и риске компонента для Группы в целом, а также на нашей оценке риска искажения по этому компоненту. В текущем году процедурная существенность распределялась по компонентам в диапазоне от 1 млн до 3 млн долл. США (от 0,3 млн до 2,4 млн долл. США в 2017 году).

Пороговое значение для сообщений о расхождениях

Выявленные искажения, не превышающие эту сумму, считаются несущественными.

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что будем сообщать ему обо всех неисправленных расхождениях в отчетности на суммы, превышающие 0,35 млн долл. США (0,3 млн долл. США в 2017 году), что составляет 5% от планируемого уровня существенности, а также о расхождениях, не превышающих это пороговое значение, сообщение о которых, по нашему мнению, является оправданным из соображений качества.

В процессе формирования своего мнения мы оцениваем неисправленные искажения как по количественным показателям существенности, описанным выше, так и в свете других релевантных качественных показателей.

Прочая информация

В состав прочей информации входит информация, включенная в годовой отчет, как указано на страницах 1–101, в том числе разделы «Стратегический отчет» и «Корпоративное управление», но не относящаяся к финансовой отчетности и выпущенному в отношении нее аудиторскому заключению. Ответственность за достоверность прочей информации несут члены Совета директоров.

Наше заключение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и, за исключением случаев, когда в настоящем отчете прямо указано иное, мы не даем какой-либо оценки в данном отношении.

В контексте проводимого нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в том, чтобы ознакомиться с прочей информацией и установить факт существенного отличия прочей информации от информации, содержащейся в финансовой отчетности, или от данных, полученных нами в ходе аудита, или факт присутствия иной существенным образом искаженной информации. В случае выявления нами таких существенных отличий или очевидных искажений от нас требуется определить, содержатся ли существенные искажения в финансовой отчетности или в прочей информации. Если проведенный аудит позволяет сделать вывод о наличии такой существенным образом искаженной информации, этот факт подлежит раскрытию.

По результатам проведенного аудита прочая информация не содержит существенных искажений.

Соответственно, нам также нечего сообщить в рамках исполнения нашей обязанности специально рассматривать нижеследующие статьи в составе прочей информации и представлять информацию о неустранимых существенных искажениях прочей информации, в случаях когда мы приходим к выводу, что такие статьи соответствуют следующим условиям:

- **достоверность, взвешенность и понятность, как указано на с. 101:** заявление директоров о том, что, по их мнению, годовой отчет и финансовая отчетность в целом являются достоверными, взвешенными и понятными, а также содержат информацию, необходимую акционерам для оценки результатов, бизнес-модели и стратегии Группы, в значительной мере расходится с данными, полученными нами в ходе аудита; или
- **отчет Комитета по аудиту, приведенный на с. 66:** в разделе, где описывается деятельность Комитета по аудиту, не уделено достаточного внимания вопросам, о которых нами сообщено Комитету по аудиту / объяснение причин того, почему в состав годового отчета не включен раздел с описанием деятельности Комитета по аудиту, существенно расходится с данными, полученными нами в ходе аудита; или
- **заявление директоров о соответствии Кодексу корпоративного управления Великобритании, приведенное на с. 54:** заявление директоров, которое должно быть сделано в соответствии с Правилами листинга в отношении соответствия Компании Кодексу корпоративного управления Великобритании, в части положений, указанных в качестве подлежащих аудиторской проверке согласно Правилу листинга 9.8.10R(2), не содержит должного раскрытия информации об отступлении от соответствующего положения Кодекса корпоративного управления Великобритании.

Заключения по другим вопросам, предусмотренным Законом Великобритании о компаниях 2006 года

На наш взгляд, подлежащая аудиторской проверке часть Отчета о вознаграждениях директоров подготовлена в соответствии с Законом Великобритании о компаниях 2006 года.

По нашему мнению, основанному на работе, проделанной в ходе аудита:

- информация, представленная в Стратегическом отчете и Отчете директоров за отчетный финансовый год, не противоречит финансовой отчетности; и
- Стратегический отчет и Отчет директоров подготовлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вопросы, о которых необходимо сообщить в порядке исключения

Исходя из полученных в ходе аудита данных о Группе и ее материнской компании, а также об условиях ее деятельности, нами не было выявлено существенных искажений в Стратегическом отчете или Отчете директоров.

Нам нечего сообщить по нижеследующим вопросам, о которых мы обязаны были бы сообщить вам в соответствии с Законом Великобритании о компаниях 2006 года, если бы мы сочли, что:

- материнской компанией не ведется надлежащего бухгалтерского учета или что от не посещенных нами филиалов нами не получено сведений, соответствующих требованиям проводимого нами аудита; или
- финансовая отчетность материнской компании и подлежащая аудиту часть Отчета о вознаграждениях директоров не соответствуют данным бухгалтерского учета и полученным сведениям; или
- не раскрыта информация о вознаграждении директоров, предусмотренная законодательством; или
- нами получена не вся необходимая для проведения аудита информация.

Обязанности директоров

Как более подробно разъяснено в заявлении об обязанностях директоров, приведенном на с. 101, в обязанности директоров входит подготовка финансовой отчетности и проверка ее достоверности, а также организация внутреннего контроля в форме, которую директора сочтут необходимой для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности директора несут ответственность за оценку возможности Группы и материнской компании продолжать непрерывную деятельность, при этом они должным образом раскрывают информацию о факторах, воздействующих на непрерывность деятельности, и составляют отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда директора намереваются ликвидировать Группу или материнскую компанию, или прекратить ее деятельность, либо если отсутствуют иные реальные альтернативы.

Обязанности аудиторов в связи с аудитом финансовой отчетности

Наша задача состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в финансовой отчетности существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, а также в подготовке аудиторского заключения, в котором излагается наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, но не гарантия того, что аудит, выполненный в соответствии с МСА (Великобритания), всегда сможет выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут возникать вследствие недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если имеются разумные основания полагать что они по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основании этой финансовой отчетности.

Разъяснения по вопросу возможности выявления нарушений, в том числе мошенничества, в ходе аудита

Цель проведенного нами аудита применительно к недобросовестным действиям состояла в выявлении и оценке рисков существенных искажений финансовой отчетности по причине недобросовестных действий, в получении достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении оценки рисков существенных искажений вследствие недобросовестных действий путем разработки и внедрения необходимых процессов и в адекватном реагировании на реальные или предполагаемые недобросовестные действия, выявленные в ходе аудита. Однако основная ответственность за предотвращение и выявление недобросовестных действий лежит на руководстве соответствующего юридического лица и на менеджменте Группы.

Нами применялся следующий подход:

- Мы получили информацию о нормативно-правовой базе, применимой к Группе, и пришли к выводу, что наиболее значимыми являются аспекты, связанные с подготовкой финансовой отчетности (МСФО, Закон Великобритании о компаниях 2006 года, Кодекс корпоративного управления Великобритании и Правила листинга, предусмотренные требованиями Управления Великобритании по листингу), а также соответствующие нормы недропользования и налогового законодательства.
- Мы пришли к пониманию того, как Nostrum Oil & Gas PLC обеспечивает соблюдение этих норм, путем запроса информации у руководства, службы внутреннего аудита, лиц, ответственных за обеспечение соблюдения законодательства, и у секретаря Компании. Для подтверждения верности полученной по нашим запросам информации мы ознакомились с протоколами заседаний Совета директоров, документами, предоставленными Комитету по аудиту, а также данными, которые были получены от регулирующих органов, и удостоверились в отсутствии противоречащих ей доказательств.
- Мы оценили вероятность существенных искажений финансовой отчетности Группы, в том числе возможности совершения недобросовестных действий, на основании информации из внутренних и внешних источников, что позволило нам определить уровень риска недобросовестных действий для каждой из стран присутствия.
- Мы изучили риск недобросовестных действий посредством превышения полномочий и в целях его устранения предусмотрели в своем подходе к аудиту анализ данных по всем журнальным записям, сделанным вручную. Выполненные нами процедуры включали отслеживание первичной информации по сделкам и были направлены на получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит умышленных искажений или ошибок.
- Исходя из результатов оценки рисков, мы разработали собственные процедуры аудита, направленные на выявление нарушения вышеупомянутых законодательных и нормативных актов. Предусмотренные нами процедуры включали проверку журнальных записей (при этом особое внимание уделялось определенным нами критериям риска, основанным на нашем понимании бизнеса) и запрос информации у юридического консультанта и руководства Группы.
- При выявлении случаев нарушения законодательных и нормативных актов уведомление об этом направлялось в соответствующие местные группы компании Ernst & Young, которые выполняли достаточные и соответствующие обстоятельствам аудиторские процедуры, дополнявшиеся аудиторскими процедурами на уровне Группы.

Более подробная информация о наших обязанностях по аудиту финансовой отчетности представлена на веб-сайте Совета по финансовой отчетности <https://www.frc.org.uk/auditorsresponsibilities>. Это описание является частью нашего аудиторского заключения.

Прочие вопросы, которые мы обязаны осветить

По рекомендации Комитета по аудиту, решением годового общего собрания от 5 июня 2018 г. наша компания вновь была назначена аудитором Компании до момента закрытия следующего годового общего собрания и подписала договор об оказании услуг 17 сентября 2018 г. Мы являемся аудиторами Компании уже пять лет подряд – с момента нашего назначения и до истечения периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

Неаудиторские услуги, запрещенные стандартом СФО, компании Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании не оказывались, и при осуществлении аудита мы остаемся независимыми от Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании.

Наше мнение согласуется с дополнительным отчетом, представленным Комитету по аудиту, с разъяснением результатов выполненной нами проверки.

Назначение нашего заключения

Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для участников Компании в целом согласно главе 3 части 16 Закона Великобритании о компаниях 2006 года. Аудит был выполнен нами исключительно для того, чтобы сообщить участникам Компании информацию, которую мы обязаны представить им в аудиторском заключении. В той мере, в какой это разрешено законодательством, мы не принимаем на себя ответственности за выполненный нами аудит, настоящее заключение или сформулированные нами мнения перед кем-либо помимо Компании и участников Компании в целом.

Ричард Эддисон
(старший аудитор)

От имени компании Ernst & Young LLP, внешнего аудитора

Лондон, 25 марта 2019 г.

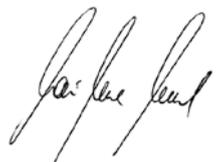
Примечания:

1. Ответственность за обслуживание и безопасность веб-сайта компании Nostrum Oil & Gas PLC несут члены Совета директоров; решение этих вопросов не входит в круг обязанностей аудиторов, и, соответственно, аудиторы не несут ответственности ни за какие изменения финансовой отчетности, которые могут быть внесены в нее после первоначальной публикации на сайте.
2. Законодательство Великобритании, регулирующее подготовку и распространение финансовой отчетности, может отличаться от законодательств других юрисдикций.

Консолидированный отчет о финансовом положении

| В тысячах долларов США | Прим. | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Активы, связанные с разведкой и оценкой | 6 | 50 241 | 47 828 |
| Гудвилл | 5 | - | 32 425 |
| Основные средства | 7 | 1 919 662 | 1 941 894 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 12 | 7 021 | 6 663 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 8 | 15 466 | 14 598 |
| Итого Долгосрочные активы | | 1 992 390 | 2 043 408 |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ | | | |
| Товарно-материальные запасы | 9 | 29 583 | 29 746 |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 | 35 732 | 34 520 |
| Предоплата и прочие краткосрочные активы | 11 | 20 014 | 27 103 |
| Производные финансовые инструменты | | - | 3 380 |
| Предоплата корпоративного подоходного налога | 12 | 121 753 | 126 951 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 207 082 | 221 700 |
| Итого Текущие активы | | 2 199 472 | 2 265 108 |
| АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Акционерный капитал | 13 | 3 203 | 3 203 |
| Собственные акции | | (1 660) | (1 660) |
| Нераспределенная прибыль и резервы | | 555 456 | 668 010 |
| Итого Акционерный капитал и резервы | | 556 999 | 669 553 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные займы | 15 | 1 093 967 | 1 056 541 |
| Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка | 16 | 21 894 | 23 590 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | 17 | 5 280 | 5 466 |
| Обязательство по отложенному налогу | 28 | 400 981 | 381 595 |
| Итого Долгосрочные обязательства | | 1 522 122 | 1 467 192 |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов | 15 | 35 633 | 31 337 |
| Обязательства по опционам на акции сотрудникам | 26 | 55 | 2 086 |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | 52 876 | 56 855 |
| Авансы полученные | | 394 | 1 279 |
| Задолженность по корпоративному подоходному налогу | | 679 | 499 |
| Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | 17 | 1 031 | 1 031 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 19 | 29 683 | 35 276 |
| Итого Текущие обязательства | | 120 351 | 128 363 |
| ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | 2 199 472 | 2 265 108 |

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе

| В тысячах долларов США | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------|----------------------------------|-------------|
| | | 2018 года | 2017 года |
| Выручка | | | |
| Выручка от продаж на экспорт | | 296 034 | 262 767 |
| Выручка от продаж на внутреннем рынке | | 93 893 | 142 766 |
| | 20 | 389 927 | 405 533 |
| Себестоимость реализованной продукции | 21 | (165 145) | (177 246) |
| Валовая прибыль | | 224 782 | 228 287 |
| Общие и административные расходы | 22 | (22 212) | (33 303) |
| Расходы на реализацию и транспортировку | 23 | (49 984) | (66 441) |
| Налоги кроме налога на прибыль | 24 | (29 702) | (19 967) |
| Начисление обесценения | 5,7 | (150 000) | - |
| Финансовые затраты | 25 | (49 383) | (59 752) |
| Опционы на акции сотрудникам - корректировка по справедливой стоимости | 26 | 1 320 | 2 099 |
| Убыток от курсовой разницы | | (978) | (688) |
| Убыток по производным финансовым инструментам | 29 | (12 387) | (6 658) |
| Доход по процентам | | 514 | 374 |
| Прочие доходы | | 4 374 | 4 071 |
| Прочие расходы | 27 | (8 504) | (22 055) |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (92 160) | 25 967 |
| Расходы по текущему подоходному налогу | | (12 251) | (13 883) |
| Расходы по отложенному налогу | | (16 284) | (35 966) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 28 | (28 535) | (49 849) |
| Убыток за год | | (120 695) | (23 882) |
| Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка | | | |
| Курсовая разница | | (895) | 825 |
| Прочий совокупный (расход)/доход | | (895) | 825 |
| Итого совокупного расхода за год | | (121 590) | (23 057) |
| Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США) | | (120 695) | (23 882) |
| Средневзвешенное количество акций | | 185 234 079 | 185 068 917 |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США) | | (0,65) | (0,13) |

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

| В тысячах долларов США | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|--------|----------------------------------|------------------|
| | | 2018 года | 2017 года |
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (92 161) | 25 967 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ, истощение и амортизацию | 21, 22 | 117 081 | 122 986 |
| Начисление обесценения | 5, 7 | 150 000 | - |
| Финансовые затраты | 25 | 49 383 | 59 752 |
| Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам | | (2 031) | (2 099) |
| Доход по процентам | | (514) | (374) |
| Чистая курсовая разница | | 34 | (1 541) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 1 712 | 1 285 |
| Поступления от продажи производных финансовых инструментов | 29 | (8 649) | - |
| Убыток по производным финансовым инструментам | 29 | 12 387 | 6 658 |
| Резерв по сомнительным долгам | | (116) | 1 756 |
| Начисленные расходы | | - | 3 046 |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | | 227 126 | 217 436 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Изменения в товарно-материальных запасах | | 163 | 1 561 |
| Изменения в торговой дебиторской задолженности | | (1 212) | (5 468) |
| Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах | | 7 664 | (5 733) |
| Изменения в торговой кредиторской задолженности | | (3 183) | (4 555) |
| Изменения в авансах полученных | | (886) | (531) |
| Погашение обязательств перед Правительством Казахстана | | (1 031) | (1 289) |
| Изменения в прочих текущих обязательствах | | (5 538) | (1 597) |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам | | - | (1 162) |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 223 103 | 198 662 |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (9 062) | (15 874) |
| Чистый денежный поток в результате операционной деятельности | | 214 041 | 182 788 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Проценты полученные | | 514 | 374 |
| Приобретение основных средств | | (168 343) | (188 060) |
| Работы, связанные с разведкой и оценкой | 6 | (2 518) | (3 482) |
| Приобретение дочерних организаций | | (1 674) | - |
| Размещение банковских депозитов | | (45 000) | - |
| Выплата банковских депозитов | | 45 000 | - |
| Займы выданные | | - | (1 223) |
| Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности | | (172 021) | (192 391) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Финансовые затраты | | (81 111) | (57 013) |
| Выпуск облигаций | | 397 280 | 725 000 |
| Погашение облигаций | | (353 192) | (606 808) |
| Комиссии и премия, уплаченные за досрочное погашение и выпуск облигаций | | (9 496) | (27 084) |
| Собственные акции проданные | | - | 1 853 |
| Погашение задолженности по финансовой аренде | | (132) | (676) |
| Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании | | (358) | (683) |
| Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности | | (47 009) | 34 589 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (209) | 831 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (5 198) | 25 817 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 12 | 126 951 | 101 134 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 12 | 121 753 | 126 951 |

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 115 по 159 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

| В тысячах долларов США | Прим. | Акционерный капитал | Собственные акции | Прочие резервы | Нераспределённая прибыль | Итого |
|--|-------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------------|-----------|
| На 1 января 2017 года | | 3 203 | (1 846) | 260 918 | 429 537 | 691 812 |
| Убыток за год | | - | - | - | (23 882) | (23 882) |
| Прочий совокупный расход | | - | - | 825 | - | 825 |
| Итого совокупного расхода за год | | - | - | 825 | (23 882) | (23 057) |
| Продажа собственного капитала | | - | 186 | 674 | - | 860 |
| Затраты по сделке | | - | - | - | (62) | (62) |
| На 31 декабря 2017 года | | 3 203 | (1 660) | 262 417 | 405 593 | 669 553 |
| Эффект применения МСФО (IFRS) 9 | 3 | - | - | - | 8 325 | 8 325 |
| Пересмотренный входящий остаток по МСФО (IFRS) 9 | | 3 203 | (1 660) | 262 417 | 413 918 | 677 878 |
| Убыток за год | | - | - | - | (120 695) | (120 695) |
| Прочий совокупный доход | | - | - | (895) | - | (895) |
| Итого совокупного расхода за год | | - | - | (895) | (120 695) | (121 590) |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTP») | | - | - | 711 | - | 711 |
| На 31 декабря 2018 года | | 3 203 | (1 660) | 262 233 | 293 223 | 556 999 |

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 115 по 159 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом Директоров Компании 25 марта 2019 года.

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

ООО «Грандстиль» было ликвидировано 6 декабря 2017 года.

28 декабря 2018 года Группа приобрела 100% -ную долю участия в ТОО «Atom&Co» за денежное вознаграждение в размере 1,7 миллиона долларов США с основной целью получения контроля над административным офисом в Уральске, который находился в финансовой аренде у предприятия (Примечание 15). Эта сделка была учтена как приобретение активов.

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 2017 года, Группа имеет 820 сотрудников (на 31 декабря 2017 года: 977 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

ТОО «Жаикмунай» осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и раздела углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту «Контракт») от 31 октября 1997 года, между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и ТОО «Жаикмунай» на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

17 августа 2012 года ТОО «Жаикмунай» заключило Договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года ТОО «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту «Министерство Энергетики»).

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки по Бобришовской залежи был дополнительно продлен до 26 мая 2018 года.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2019 года. Заявление Группы на последующее 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 2021 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2021 года.

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

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

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

2. Основа подготовки и консолидации продолжение

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 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 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 13). 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.

Дочерние организации

Nostrum Oil & Gas UK Ltd., зарегистрированная и учрежденная в Англии в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года под номером 08071559, освобождена от требований Закона о Компаниях 2006 года в отношении аудита индивидуальной финансовой отчетности в силу параграфа 479A данного Закона.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за предыдущий год, за исключением применения впервые МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки, которые применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы описаны ниже.

Некоторые другие поправки и интерпретации применимы впервые в 2018 году, но не имеют влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не приняла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с начальной датой применения 1 января 2018 года. Однако, как позволено в МСФО (IFRS) 9, Группа решила не пересматривать сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для финансовых инструментов в рамках МСФО (IFRS) 9. Таким образом, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не сопоставима с информацией, представленной за 2018 год. Различия, возникающие в результате применения МСФО (IFRS) 9, были непосредственно признаны в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

По состоянию на 1 января 2018 года эффект применения МСФО (IFRS) 9 привел к следующим корректировкам балансовой стоимости финансовых инструментов, которые ранее были учтены в соответствии с МСФО (IFRS) 39, а также других остатков в консолидированном отчете о финансовом положении:

| В тысячах долларов США | Первоначально представлено | Пересчитано | После корректировки |
|--|----------------------------|----------------|---------------------|
| Основные средства | 1 941 894 | 2 362 | 1 944 256 |
| Итого долгосрочные активов | 2 043 408 | 2 362 | 2 045 770 |
| Итого активов | 2 265 108 | 2 362 | 2 267 470 |
| Нераспределенная прибыль | 668 010 | 8 325 | 676 335 |
| Итого капитала | 669 553 | 8 325 | 677 878 |
| Долгосрочные займы | 1 056 541 | (9 065) | 1 047 476 |
| Обязательства по отложенному налогу | 381 595 | 3 102 | 384 697 |
| Итого долгосрочных обязательств | 1 467 192 | (5 963) | 1 461 229 |
| Итого капитала и обязательств | 2 265 108 | 2 362 | 2 267 470 |

Природа данных корректировок описана ниже:

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Группу. Торговая дебиторская задолженность удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и ожидается, что она приведет к исключительно платежам в счет основной суммы долга и процентов, если применимо. Соответственно, Группа продолжила оценивать ее по амортизированной стоимости.

Классификация и оценка финансовых обязательств Группы осталась существенно неизменной с применением МСФО (IFRS) 9, за исключением долгосрочных займов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, при модификации финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, без его прекращения признания, прибыль или убыток должны признаваться в составе отчета о прибылях и убытках, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 39 не существовало такого требования к признанию прибыли или убытка при таких обстоятельствах. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между первоначальными договорными денежными потоками и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Любые расходы и издержки амортизируются в течение оставшегося срока актива.

Группа произвела оценку влияния данного изменения в требованиях на рефинансирование Облигаций 2012 года, 2014 года и 2017 года на дату первоначального признания 1 января 2018 года, и затем применила переоценку ретроспективно к Облигациям 2012 года, 2014 года и 2017 года, которые не были погашены по состоянию на 1 января 2018 года.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Группа определила модифицированную часть Облигаций при каждом рефинансировании и оценила прибыль и убытки при модификации, которые должны были бы отражены в составе отчета о прибылях и убытках на дату осуществления транзакции, в то время как премии за досрочное погашение и затраты по сделке и взносы должны были бы капитализированы в составе долгосрочных займов. Неамортизированные затраты, часть премии за досрочное погашение и затраты по сделке, относящиеся к погашенным заимствованиям, были расценены как отнесенные на расходы периода на дату каждого рефинансирования. В результате данных оценок Группа уменьшила балансовую стоимость Облигаций 2012 года, 2014 года и 2017 года на 99 тысяч долларов США, 85 тысяч долларов США и 8 881 тысячу долларов США, соответственно, через увеличение соответствующих капитализированных затрат по сделке.

Корректировка капитализированных операционных издержек и комиссий привела к изменению эффективной процентной ставки по Облигациям на каждую дату рефинансирования. Таким образом, процентная ставка капитализации была пересмотрена, и соответствующие корректировки были внесены в балансовую стоимость основных средств и отложенных налогов на 1 января 2018 года.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала ожидаемые кредитные убытки по всем своим долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности на 12-месячной или пожизненной основе. Группа применяет упрощенный подход и регистрирует ожидаемые убытки за весь срок службы по всей торговой дебиторской задолженности. Не было значительного влияния на капитал Группы в связи с краткосрочным характером и высоким качеством торговой дебиторской задолженности, а также ожиданием низких убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности на основании исторических данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации продолжение

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Группа не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

(а) Реализация продукции

Группы занимается деятельностью по добыче и реализации продукции нефти и газа. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями. По контрактам по реализации продукции, которые как правило, включают единственное обязательство к исполнению, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на выручку и финансовые результаты Товарищества.

(б) Переменное возмещение

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

(в) Авансы, полученные от клиентов

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 года, не были досрочно применены Группой.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», КИМСФО 4 «Определение наличия в договоре аренды», «SIC-15», «Стимулы операционной аренды» и «SIC-27 Оценка сущности сделок, связанных с юридической формой аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров аренды и требует, чтобы арендаторы учитывали все договоры аренды по единой балансовой модели, аналогичной учету финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Стандарт включает два исключения в отношении признания. Для арендаторов - аренда активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее). На дату начала аренды арендатор признает обязательство по внесению арендных платежей (т.е. обязательство по аренде) и актив, представляющий право использовать базовый актив в течение срока аренды (т.е. актив с правом пользования). Арендаторы должны будут отдельно отражать процентные расходы по обязательству по аренде и амортизационные отчисления по активу в форме права пользования.

Арендаторы также будут обязаны переоценивать обязательства по аренде при наступлении определенных событий (например, изменение срока аренды, изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемой для определения этих платежей). Арендатор, как правило, признает сумму переоценки арендного обязательства в качестве корректировки актива с правом пользования.

Бухгалтерский учет арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не отличается от сегодняшнего учета в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать все виды аренды с использованием того же принципа классификации, что и в МСФО (IAS) 17, и различать два вида аренды: операционная и финансовая аренда.

МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует, чтобы арендаторы и арендодатели раскрывали более подробную информацию, чем в соответствии с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно с датой первого применения 1 января 2019 года. Однако, Группа планирует не пересчитывать сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, как это разрешено МСФО, и признать разницы, возникающие от применения МСФО (IFRS) 16 путем пересчета балансовой стоимости активов и обязательств на 1 января 2019 года.

Группа будет использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость. У Группы имеются договоры аренды определенных видов офисного оборудования, стоимость которых считается низкой.

В 2018 году Группа осуществила тщательный анализ влияния МСФО (IFRS) 16 и ожидает самое существенное влияние от признания активов с правом пользования и обязательств по аренде буровых станков, железнодорожных цистерн и автомобилей.

Обобщенно влияние применения МСФО (IFRS) 16 на отчет о финансовом положении ожидается следующим образом:

| В тысячах долларов США | 1 января 2019 года |
|---|--------------------|
| Основные средства (активы с правом пользования) | 33 747 |
| Итого долгосрочных активов | 33 747 |
| Итого активов | 33 747 |
| Обязательств по аренде, долгосрочная часть | 17 207 |
| Итого долгосрочных обязательств | 17 207 |
| Обязательств по аренде, текущая часть | 16 540 |
| Итого краткосрочных обязательств | 16 540 |
| Итого капитала и обязательств | 33 747 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации продолжение

Не ожидается существенного влияния стандарта на прибыль от основной деятельности и прибыль до налогообложения за 2019 год, но ожидается изменение представления в отчете о прибылях и убытках стоимости аренды. Вместо расходов по аренде, затраты по аренде будут распределены между амортизацией активов с правом пользования и расходов по финансированию, представляющих собой амортизацию дисконта по обязательствам по аренде.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

4. Существенные положения учетной политики

Затраты на разведку

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов, связанных с разведкой и оценкой 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 буровой установки, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов.

Существенные оценки и допущения: Расходы на разведку

В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжаться классифицироваться как актив.

Все подобные затраты подлежат анализу с технической, коммерческой и с точки зрения руководства, как минимум раз в год, с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если намерение не подтверждено, то затраты списываются.

Стоимость приобретения лицензий на разведку изначально капитализируется в активы, связанные с разведкой и оценкой. Расходы на приобретение лицензий и имущества пересматриваются на каждую отчетную 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 ведется работа, чтобы определить является ли открытие экономически жизнеспособным на основе ряда технических и коммерческих соображений и делается ли достаточный прогресс в создании планов и сроков развития. Если будущая деятельность не запланирована или лицензия была отказана или истекла, балансовая стоимость затрат на лицензии и приобретения имущества списывается через прибыль или убыток.

Товарищество владеет лицензиями в Западно-Казахстанской области, включая Ростошинское, Южно-Гремячинское и Дарьинское месторождения, срок действия которых истекает или истек (соответственно 8 февраля 2019 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2021 года). Заявки Товарищества на продление этих периодов разведки утверждены МЭ. Товарищество по-прежнему привержено развитию своих разведочных активов и на основе прошлой истории способности Товарищества получать возможность продления, следовательно, продолжает нести капитализированные издержки на своем балансе. Более подробную информацию относительно условий использования недропользования см. Примечание 1.

Существенные учётные суждения: Расходы на разведку

Суждение также требуется при определении соответствующей группировки разведочных активов в единицы, генерирующие денежные потоки, при оценке их возмещаемой стоимости. Руководство определило все три области разведки как одну единицу, генерирующую денежные потоки.

После признания доказанных запасов и внутреннего одобрения на развитие, соответствующие расходы переносятся на нефтегазовые объекты.

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 очистные сооружения, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазовых активов. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект развития переходит в стадию производства, капитализация определенных затрат на строительство и развитие прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за исключением затрат, которые подлежат капитализации, связанных с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованием 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 Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока лицензий на разведку и добычу. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

4. Существенные положения учетной политики продолжение

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 включены в балансовую стоимость активов или признаны как отдельный актив, там, где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Товариществу, 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 полезной службы активов:

| | Годы |
|-----------------------|------|
| 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.

Существенное учётное суждение: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Товарищества 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.

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Группа использует оценку запасов, предоставленную независимым оценщиком на ежегодной основе для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях. 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 неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость 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 неопределённости 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; наличии новых данных; или изменениях 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. Пересмотр прогнозируемых запасов в сторону понижения в будущем может привести к относительному увеличению амортизационных отчислений. Оценки промышленных извлекаемых запасов нефти и газа и соответствующих будущих чистых денежных потоков также влияют на оценку обесценения Группы. Подробная информация по балансовой стоимости нефтегазовых активов, и амортизации приведена в Примечании 7.

Объединение бизнеса и гудвилл

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 гудвиллу.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне 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 гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл 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 гудвилла

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.

Гудвилл 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 гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость ЕГДС меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах. Более детальную информацию в отношении гудвилла 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

4. Существенные положения учетной политики продолжение

Существенные учётные суждения: определение единицы, генерирующей денежные потоки

Суждение необходимо для определения единой единицы, генерирующей денежные потоки, в целях тестирования активов на предмет обесценения. Руководство определило одну единицу, генерирующую денежные потоки, в составе внеоборотных активов Группы, включающую все активы Группы, связанные с Чинаревским месторождением, разведочными активами и установкой подготовки газа. Это в основном основано на том, что углеводороды, добытые с месторождений, проходят подготавливаются и проходят через сочетание различных установок, и поэтому невозможно четко разделить активы, исключительно предназначенные для каждого продукта.

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

Степень обесценения, определяется исходя из наилучшей оценки руководства таких допущений как будущие цены на сырьевые товары, ожидаемые операционные расходы и капитальные затраты, ставки дисконтирования, ожидаемых будущих объемов производства и фискальные режимы.

Возмещаемая стоимость определяется путём расчёта стоимости в использовании на основе модели дисконтированных денежных потоков, поскольку отсутствуют какие-либо недавние сделки третьих сторон, из которых может быть определена надёжная рыночная справедливая стоимость. Модель учитывает денежные потоки, которые, как ожидается, возникнут до 2032 года, то есть в течение всего срока действия лицензии Чинаревского месторождения. Предполагается, что период, превышающий пять лет, является обоснованным исходя из имеющихся доказанных и вероятных запасов, проверенных независимыми инженерами, а также способности Товарищества переводить вероятные запасы в доказанные.

Возмещаемость активов по разведке и оценке обсуждается под заголовком Затраты на разведку выше.

Основные допущения, использованные в модели дисконтированных денежных потоков Группы, отражающие прошлый опыт и учитывающие внешние факторы, подлежат периодическому пересмотру. Эти предположения:

- цена на нефть (в реальном выражении): 67,5 долл. / барр. на 2019-2032 годы;
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтвержденные независимыми инженерами;
- производственные отчёты, основанные на внутренних оценках Группы, подтвержденных независимыми инженерами;
- все денежные потоки прогнозируются на основе стабильных цен, т.е. инфляция и темпы роста игнорируются;
- динамика затрат для разработки месторождений и последующие эксплуатационные расходы в соответствии с оценками запасов и динамикой добычи;
- ставка дисконтирования до налогообложения 15,4% (2017 год: 14,7%); а также
- принимая во внимание завершение строительно-монтажных работ по УКПГЗ в декабре 2018 года и текущие пусконаладочные работы, первый выпуск газа запланирован на второй квартал 2019 года и полная пусконаладка завода в течении 2019 года, что приведёт к постепенному увеличению годовых объемов добычи.

В виду сокращения вероятных запасов (2P), которые как ожидается будут извлечены в течение 2019-2032 гг., вызванного осложнениями в процессе бурения в западной части Чинаревского месторождения, Группа провела стресс-анализ модели дисконтирования денежных потоков, для оценки чувствительности модели к более высокой цене на нефть и прогнозируемого профиля добычи с использованием исходной дисконтной ставки. На основании данного анализа Группа оценила стоимость использования единой ЕГДС и признала начисление обесценения в размере 150,000 тысяч долларов США.

В соответствии с требованиями МСФО начисление обесценения вначале было отнесено на гудвилл в сумме 32,425 тысяч долларов США. Данная сумма обесценения не может быть восстановлена в будущих периодах в соответствии с учетной политикой Группы. Оставшиеся 117,575 тысяч долларов США обесценения были распределены между нефтегазовыми активами и незавершенным строительством пропорционально их балансовой стоимости на 31 декабря 2018 года (67,740 тысяч долларов США и 49,835 тысяч долларов США, соответственно). Дальнейшее снижение запасов на 5% или снижение цен на нефть на 5% может привести к увеличению суммы обесценения в будущих периодах на 125,500 тысяч долларов США и 98,700 тысяч долларов США, соответственно. Успешные результаты бурения в западной части, увеличение запасов 2P и увеличение степени использования перерабатывающих мощностей Группы могут привести к частичному или полному восстановлению обесценения. Задержка ввода в эксплуатацию УКПГ-3 до 1-2 лет не окажет существенного влияния на модель по оценке ценности использования, применяемую руководством для тестирования активов на обесценение.

Более подробную информацию по балансовой стоимости нефтегазовых активов и соответствующим износу, истощению и амортизации смотрите в Примечании 7. Более детальную информацию в отношении гудвилла 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 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 гудвила, 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 2018 года и 31 декабря 2017 года, смотрите в Примечании 28.

Существенные учётные неопределенность в оценках: 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 2018 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.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 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 28.

Пересчёт 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 |
|--------------------------------------|-----------------------|
| ТОО «Nostrum Associated Investments» | Тенге |
| ООО «Нострум изндпи сервисиз» | Российский рубль |
| Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | Доллар США |
| Nostrum Oil & Gas BV | Доллар США |
| Nostrum Oil & Gas Finance BV | Доллар США |
| Nostrum Oil & Gas UK Ltd. | Фунт стерлингов |
| ТОО "Nostrum Services Central Asia" | Тенге |
| Nostrum Services N.V. | Евро |
| ТОО «Atom&Co» | Тенге |
| ТОО «Жаикмунай» | Доллар США |

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

4. Существенные положения учетной политики продолжение

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. 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 («ЧСР»). 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 отчетную 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 неопределенно 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 32, 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 объеме 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 отчетную 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».

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:

- 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
- 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: 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 подвержены 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.

Существенные учётные оценки и допущения: резервы и условные обязательства

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 недовыполнению 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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначально признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

4. Существенные положения учетной политики продолжение

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Финансовые обязательства Группы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные финансовые инструменты.

Долгосрочные займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные займы. Более подробная информация представлена в Примечании 15.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 в отчете о прибыли или убытке.

Существенные учётные суждения: модификация обязательств

Когда существующее обязательство заменено другим обязательством перед тем же займодателем, необходимо применение суждения для определения насколько условия нового финансового обязательства значительно отличаются от условий первоначального обязательства. В рамках своей стратегии по управлению капиталом, Группа может выкупить выпущенные облигации («старые облигации») и выпустить новые облигации на других условиях.

Держателям старых облигаций предоставляется выбор замены старых облигаций новыми облигациями. Если условия не отличаются значительно, замена облигаций не ведет к прекращению признания финансового обязательства, и Группа пересчитывает валовую текущую стоимость новых облигаций, принимая во внимание соответствующую пропорцию затрат по сделке, связанных с облигациями, которые заменяются. В отношении доли облигаций, которые скорее выкуплены, чем заменены новыми облигациями, Группа прекращает признание данных облигаций вместе с соответствующей долей неамортизированных затрат по сделке. Более подробная информация по займам Группы предоставлена в Примечании 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

4. Существенные положения учетной политики продолжение

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с регулированием 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 29.

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 2018 года и 31 декабря 2017 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. Для контрактов, которые содержат отдельные обязанности к исполнению, цена сделки распределяется на эти отдельные обязанности к исполнению со ссылкой на их относительные отдельные цены реализации.

Выручка по контрактам признается при передаче контроля над товаром покупателю. Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата, газа и СУГ признаются в основном тогда, когда товар физически передан на судно, трубопровод, железнодорожную цистерну, автоцистерну или другой механизм доставки; реализация газа это происходит при физической передаче товара в трубопровод.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

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

Стоимость вознаграждений с расчетами денежными средствами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Справедливая стоимость оценивается на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе расходов на вознаграждения работникам.

Стоимость вознаграждений с расчетами долевыми инструментами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего элемента в капитале, который в последующем не переоценивается до даты перехода прав.

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 26.

5. Гудвилл

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в результате объединения бизнеса гудвилл включал следующее:

| В тысячах долларов США | 2018 | 2017 |
|-----------------------------|-----------------|--------|
| Сальдо на 1 января | 32 425 | 32 425 |
| Изменение гудвилла | (32 425) | - |
| Сальдо на 31 декабря | - | 32 425 |

Гудвилл возник в результате приобретения Nostrum Services CIS BVBA и TOO Nostrum Services Central Asia и подвергается тесту на обесценение ежегодно.

На конце года Группа произвела ежегодную оценку на обесценение гудвилла и нефтегазовых активов, в результате которой была признано обесценение гудвилла на сумму 32 425 тысяч долл. США. Более подробная информация о тесте на обесценение приведена в Примечании 4.

6. Активы, связанные с разведкой и оценкой

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Затраты по приобретению прав на недропользование | 15 835 | 15 835 |
| Расходы на геологические и геофизические исследования | 34 406 | 31 993 |
| | 50 241 | 47 828 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 2 413 тысячи долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 3 557 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

7. Основные средства

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 годов основные средства включали следующее:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Нефтегазовое имущество | 1 879 965 | 1 896 154 |
| Прочие основные средства | 39 697 | 45 740 |
| | 1 919 662 | 1 941 894 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

7. Основные средства продолжение

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 2018 и 2017 года, представлены следующим образом:

| В тысячах долларов США | Рабочие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|---|------------------|-----------------------------|------------------|
| Сальдо на 1 января 2017 года, за вычетом накопленного износа и истощения | 1 133 031 | 626 221 | 1 759 252 |
| Поступления | 8 580 | 243 927 | 252 507 |
| Переводы | 104 664 | (104 379) | 285 |
| Начисленный износ и истощение | (115 890) | - | (115 890) |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года, за вычетом накопленного износа и истощения | 1 130 385 | 765 769 | 1 896 154 |
| Поступления | 1 145 | 212 799 | 213 944 |
| Переводы | 131 900 | (131 900) | - |
| Выбытия | (2 203) | - | (2 203) |
| Износ и истощение по выбытиям | 842 | - | 842 |
| Начисленный износ и истощение | (111 197) | - | (111 197) |
| Начисление обесценения | (67 740) | (49 835) | (117 575) |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года, за вычетом накопленного износа и истощения | 1 083 132 | 796 833 | 1 879 965 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 1 785 127 | 626 221 | 2 411 348 |
| Накопленный износ и истощение | (652 096) | - | (652 096) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа и истощения | 1 133 031 | 626 221 | 1 759 252 |
| По состоянию на 31 декабря 2017 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 1 898 361 | 765 769 | 2 664 130 |
| Накопленный износ и истощение | (767 976) | - | (767 976) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа и истощения | 1 130 385 | 765 769 | 1 896 154 |
| По состоянию на 31 декабря 2018 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 2 029 203 | 846 668 | 2 875 871 |
| Накопленный износ, истощение и обесценение | (946 071) | (49 835) | (995 906) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа, истощения и обесценения | 1 083 132 | 796 833 | 1 879 965 |

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 10,33% и 10,89% за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, соответственно.

Группа привлекла независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года. Истощение рассчитывалось по производственному методу на основании этих оценок запасов.

В течении года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа оценила ценность от использования единой ЕГДС и признала начисление обесценения на сумму 117 575 тысяч долларов США, относящийся к нефтегазовым активам.

В течении года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа списала две водяные скважины и трансформатор балансовой стоимостью 1 712 тысяч долларов США.

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 2018 года, привели к уменьшению нефтегазовых активов на 2 809 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: увеличение в размере 1 391 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 2018 и 2017 года:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Затраты по займам, включая амортизацию комиссии | 91 429 | 76 395 |
| Ставка капитализации | 8,43% | 6,98% |
| Капитализированные затраты по займам | 50 286 | 33 599 |

Прочие основные средства

| В тысячах долларов США | Здания | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| Сальдо на 1 Января 2017 года, за вычетом накопленного износа | 34 528 | 4 255 | 1 211 | 9 233 | 45 | 49 272 |
| Поступления | 1 039 | 2 530 | 21 | 1 308 | - | 4 898 |
| Переводы | 67 | 22 | - | (374) | - | (285) |
| Выбытия | (8) | (452) | (1 223) | (468) | - | (2 151) |
| Износ выбытий | 7 | 360 | 981 | 276 | - | 1 624 |
| Износ | (4 070) | (1 550) | (194) | (1 830) | - | (7 644) |
| Курсовая разница | - | - | - | 26 | - | 26 |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года, за вычетом накопленного износа | 31 563 | 5 165 | 796 | 8 171 | 45 | 45 740 |
| Поступления | 439 | 335 | 14 | 597 | - | 1 385 |
| Переводы | 115 | (168) | - | 104 | - | 51 |
| Выбытия | (324) | (78) | (48) | (292) | - | (742) |
| Износ выбытий | 222 | 76 | 44 | 212 | - | 554 |
| Износ | (4 048) | (1 463) | (142) | (1 613) | - | (7 266) |
| Курсовая разница | - | - | - | (25) | - | (25) |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года, за вычетом накопленного износа | 27 967 | 3 867 | 664 | 7 154 | 45 | 39 697 |
| 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 |
| По состоянию на 31 декабря 2017 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 50 257 | 20 194 | 1 710 | 16 129 | 45 | 88 335 |
| Накопленный износ | (18 694) | (15 029) | (914) | (7 958) | - | (42 595) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа | 31 563 | 5 165 | 796 | 8 171 | 45 | 45 740 |
| По состоянию на 31 декабря 2018 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 50 487 | 20 283 | 1 624 | 16 278 | 45 | 88 717 |
| Накопленный износ | (22 520) | (16 416) | (960) | (9 124) | - | (49 020) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа | 27 967 | 3 867 | 664 | 7 154 | 45 | 39 697 |

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.

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Авансы за строительные работы | 13 128 | 9 512 |
| Авансы за трубы и строительные материалы | 520 | 5 086 |
| Авансы за прочие долгосрочные активы | 1 818 | - |
| | 15 466 | 14 598 |

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы включали:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Материалы | 23 479 | 23 506 |
| Газовый конденсат | 4 197 | 4 063 |
| Сырая нефть | 1 761 | 1 968 |
| СУГ | 126 | 189 |
| Газ | 20 | 20 |
| | 29 583 | 29 746 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

10. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

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

11. Предоплата и прочие краткосрочные активы

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

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| НДС к получению | 11 043 | 14 960 |
| Авансы выданные | 5 057 | 6 826 |
| Прочие налоги к получению | 2 949 | 4 279 |
| Прочее | 965 | 1 038 |
| | 20 014 | 27 103 |

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

| В тысячах долларов США | Индивидуально обесцененные |
|--------------------------------|----------------------------|
| На 1 января 2017 года | - |
| Создание резерва за год | 1 867 |
| На 31 декабря 2017 года | 1 867 |
| Создание резерва за год | (116) |
| На 31 декабря 2018 года | 1 751 |

12. Денежные средства и их эквиваленты

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Текущие счета в долларах США | 118 902 | 106 487 |
| Текущие счета в тенге | 1 396 | 17 342 |
| Текущие счета в других валютах | 1 446 | 3 110 |
| Кассовая наличность | 9 | 12 |
| | 121 753 | 126 951 |

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 658 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6 363 тысячи долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2017 года: на общую сумму 6 663 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

13. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2018 года доли владения в Материнской компании состоят из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

| Количество акций | В обращении | Собственные акции | Итого |
|--------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| На 1 января 2017 года | 184 903 754 | 3 279 204 | 188 182 958 |
| Исполненные опционы | 330 325 | (330 325) | - |
| На 31 декабря 2017 года | 185 234 079 | 2 948 879 | 188 182 958 |
| На 31 декабря 2018 года | 185 234 079 | 2 948 879 | 188 182 958 |

Для поддержания обязательств перед сотрудниками по опционам на акции. Группа выпустила и выкупила собственные акции, которые хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited («Доверительный фонд»), который по требованию сотрудников продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по опционам на акции. Данный доверительный фонд представляет собой целевую компанию согласно МСФО и поэтому новые выпущенные акции признаны как собственные акции «Nostrum Oil & Gas PLC».

Прочие резервы включают в себя резерв по пересчету иностранной валюты, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также разницу между совокупностью капитала товарищества, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, на дату сделки составившая 255 459 долларов США (см. Примечание 2).

Распределение прибыли

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 года распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость одной акции составила 2,96 доллара США (31 декабря 2017 года: 3,39 доллара США).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

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.

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|-------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США) | (120 695) | (23 882) |
| Средневзвешенное количество акций | 185 234 079 | 185 068 917 |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США) | (0.65) | (0.13) |

15. Займы

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

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году | - | 167 731 |
| Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году | - | 187 863 |
| Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году | 727 447 | 731 474 |
| Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году | 402 153 | - |
| Обязательство по финансовой аренде | - | 810 |
| | 1 129 600 | 1 087 878 |
| Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев | (35 633) | (31 337) |
| Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев | 1 093 967 | 1 056 541 |

Облигации 2012

13 ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2012») выпустил облигации на сумму 560 000 тысяч долларов США («Облигации 2012»).

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

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года начиная с 14 мая 2013 года.

Начиная с 13 ноября 2016 года включительно Эмитент 2012 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2012 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 13 ноября, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

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

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2012 («Гаранты 2012»). Облигации 2012 являются обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования. Облигации 2012 и Гарантии 2012 являются необеспеченными. Требования имеющих обеспечение кредиторов Эмитента 2012 или Гаранта 2012 будут иметь приоритет в отношении их претензий на имеющееся обременение, относительно кредиторов, у которых обеспечение отсутствует, таких как держателей Облигаций 2012.

Облигации 2014

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

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

Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года.

Начиная с 14 февраля 2016 года включительно Эмитент 2014 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2014), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начиная с 14 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

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

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.

Облигации 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2017») выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США («Облигации 2017»).

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

Начиная с 25 июля 2019 года включительно Эмитент 2017 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2017 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2017), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2017, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начиная с 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

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

Облигации 2017 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2017») на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2017»). Облигации 2017 представляют собой основные обязательства Эмитента 2017 и Гарантов 2017 и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента 2017 и Гарантов 2017.

Эмиссия Облигаций 2017 была использована в основном для финансирования конкурсного предложения и истребование согласия, как это описано ниже.

Конкурсное предложение и истребование согласия для Облигаций 2012 и Облигаций 2014

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

В результате Тендера и Истребования Согласия 31 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. приобрела у держателей облигаций 390 884 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2012 и 215 924 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2014. Общая тендерная цена составила 102,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2012 и 100,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи. Кроме того, вознаграждение за предоставление согласия в сумме 40 центов США на 100 долл. США было выплачено для всех Облигаций 2012 и Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи или же, если Инструкция исключительно на истребование согласия была получена в течении льготного периода для ранней подачи. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 и Облигациях 2014, были скорректированы на Облигации 2017.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

15. Займы продолжение

Затраты по сделке

Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с Облигациями 2017 года и Конкурсным предложением, и истребованием согласия, составили 12 256 тысяч долл. США.

Для целей учета Nostrum рассматривает часть купленных облигаций 2012 года и облигаций 2014 как модифицированные, а остальная часть рассматривается как погашенная. В консолидированной финансовой отчетности за 2017 год неамортизированные расходы, часть премии и комиссионные, и расходы, связанные с погашением долга, были отнесены на расходы (Примечание 24). Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с измененной частью долга, капитализировались как часть долгосрочных заимствований. Однако, с применением МСФО (IFRS) 9, который вступил в силу 1 января 2018 года, Группа пересмотрела балансовую стоимость Облигаций на 1 января 2018 года, в результате чего для модифицированной части заимствований Группа признала убыток от модификации через нераспределенную прибыль и резервы, тогда как премии выплаченные за досрочное погашение и затраты по сделке были капитализированы в составе долгосрочных займов. Смотрите Примечание 3 для более детальной информации.

Облигации 2018 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2018») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2018»). По Облигациям 2018 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

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

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

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

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

Уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года

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

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

Затраты по сделке и скидки

Для целей учета выкупленные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года рассматриваются как погашенные и новые обязательства были признаны в результате выпуска Облигаций 2018 года, так как сделка не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 к модификациям. Неамортизированные затраты по сделке и премии, выплаченные за досрочное погашение, относящиеся к Облигациям 2012 года и Облигациям 2014 года в размере 3 636 тысяч долларов США и 3 012 тысяч долларов США, соответственно, были списаны на расходы в составе прибыли и убытков (Примечание 20). Комиссионные и расходы в размере 6 484 тысяч долл. США, непосредственно связанные с выпуском Облигаций 2018 года, а также дисконт при выпуске облигаций в размере 2 720 тыс. долл. США, были капитализированы в составе долгосрочных займов.

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

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

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

Каждое из этих обязательств, допускает определенные исключения и оговорки.

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

| В тысячах долларов США | На 1 января | Влияние применения МСФО (IFRS) 9 | Расходы по финансовому лизингу | Денежные поступления | Использованы денежные средства | Затраты по займам, включая амортизацию затрат по сделке | Прочие | На 31 декабря |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---|--------|------------------|
| 2018 год | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | 1 056 541 | (9 065) | - | 397 280 | (353 192) | 2 403 | - | 1 093 967 |
| Текущая часть долгосрочных займов | 31 337 | - | 135 | - | (81 111) | 85 539 | (267) | 35 633 |
| 2017 год | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | 943 534 | - | - | 725 000 | (633 892) | 21 899 | - | 1 056 541 |
| Текущая часть долгосрочных займов | 15 518 | - | 156 | - | (57 013) | 71 585 | 1 091 | 31 337 |

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, и авансовым платежом по финансовому лизингу на сумму эквивалентную 12 163 тысячи долларов США.

28 декабря 2018 года Группа приобрела 100%-ную долю участия в ТОО «Atom&Co» за денежное вознаграждение в размере 1,7 миллиона долларов США и стала владельцем административного офиса, в связи с чем состоялось прекращение признания финансового лизинга (Примечание 1). На дату сделки остаточная стоимость авансового платежа по финансовому лизингу в сумме 11 236 тысяч долларов США вместе с выплаченным денежным вознаграждением были рассмотрены как часть цены сделки, и были распределены на индивидуально идентифицируемые активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату сделки.

Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| | Минимальные платежи | Приведённая стоимость платежей | Минимальные платежи | Приведённая стоимость платежей |
| Не позднее одного года | - | - | 143 | 131 |
| Позднее одного года и не позднее пяти лет | - | - | 558 | 345 |
| Позднее пяти лет | - | - | 1 900 | 334 |
| Итого минимальных арендных платежей | - | - | 2 601 | 810 |
| За вычетом финансовых расходов | - | - | (1 791) | - |
| Приведённая стоимость минимальных арендных платежей | - | - | 810 | 810 |

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 2018 и 2017 года, включают:

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|---|---------------|---------------|
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января | 23 590 | 19 635 |
| Амортизация дисконта | 321 | 225 |
| Дополнительный резерв | 792 | 2 429 |
| Использованный резерв | - | (90) |
| Изменение в оценках | (2 809) | 1 391 |
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря | 21 894 | 23 590 |

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 2018 года составили 2,30% и 4,33%, соответственно (31 декабря 2017 года: 2,5% и 3,63%).

Изменение в долгосрочной ставке инфляции и ставке дисконта привело к увеличению резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 2 809 тысяч долларов США на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: уменьшение на 1 391 тысяча 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 2018 и 2017 года, представлены следующим образом:

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|--|--------------|--------------|
| Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января | 6 497 | 6 920 |
| Амортизация дисконта | 845 | 866 |
| Уплачено в течении года | (1 031) | (1 289) |
| | 6 311 | 6 497 |
| Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | (1 031) | (1 031) |
| Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря | 5 280 | 5 466 |

18. Торговая кредиторская задолженность

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

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге | 26 951 | 22 861 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США | 20 684 | 27 153 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро | 3 702 | 5 395 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях | 1 051 | 1 098 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах | 488 | 348 |
| | 52 876 | 56 855 |

19. Прочие краткосрочные обязательства

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

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Начисленные обязательства по обучению | 11 609 | 11 592 |
| Начисленные обязательства по договорам недропользования | 7 856 | 9 941 |
| Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога | 5 419 | 6 278 |
| Задолженность перед работниками | 2 181 | 3 627 |
| Прочее | 2 618 | 3 838 |
| | 29 683 | 35 276 |

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

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 2018 года, составила 71,7 доллара США (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 54,7 доллара США).

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Нефть и газовый конденсат | 267 815 | 261 069 |
| Природный газ и СУГ | 122 112 | 144 464 |
| | 389 927 | 405 533 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, выручка от трех основных покупателей составила 258 898 тысяч долларов США, 80 499 тысяч долларов США и 6 987 тысяч долларов США, соответственно (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 200 438 тысяч долларов США, 102 813 тысячи долларов США и 30 052 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

21. Себестоимость реализации

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Износ, истощение и амортизация | 115 212 | 120 692 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 18 326 | 17 652 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги | 16 133 | 18 960 |
| Прочие услуги по транспортировке | 6 116 | 8 335 |
| Материалы и запасы | 5 253 | 6 333 |
| Затраты на ремонт скважин | 2 767 | 4 159 |
| Экологические сборы | 367 | 375 |
| Изменение в запасах | 134 | 297 |
| Прочее | 837 | 443 |
| | 165 145 | 177 246 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

22. Общие и административные расходы

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|---------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 11 292 | 13 578 |
| Профессиональные услуги | 4 346 | 11 095 |
| Износ и амортизация | 1 869 | 2 294 |
| Страховые сборы | 1 570 | 1 640 |
| Плата за аренду | 846 | 797 |
| Командировочные расходы | 774 | 1 487 |
| Услуги связи | 357 | 411 |
| Материалы и запасы | 168 | 363 |
| Комиссии банка | 165 | 221 |
| Транспортные услуги | 825 | 1 417 |
| | 22 212 | 33 303 |

23. Расходы на реализацию и транспортировку

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|---------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Затраты на погрузку и хранение | 18 881 | 26 940 |
| Транспортные затраты | 15 017 | 20 160 |
| Маркетинговые услуги | 10 963 | 14 363 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 2 565 | 2 033 |
| Прочее | 2 558 | 2 945 |
| | 49 984 | 66 441 |

24. Налоги кроме налога на прибыль

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Роялти | 15 155 | 15 724 |
| Экспортная таможенная пошлина | 11 233 | 3 864 |
| Доля государства в прибыли | 3 277 | 248 |
| Прочие налоги | 37 | 131 |
| | 29 702 | 19 967 |

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.

25. Финансовые затраты

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|---------------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Процентные расходы по займам | 41 143 | 42 797 |
| Затраты по сделке | 6 648 | 15 709 |
| Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана | 845 | 866 |
| Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка | 399 | 225 |
| Прочие финансовые расходы | 214 | - |
| Расходы по финансовой аренде | 134 | 155 |
| | 49 383 | 59 752 |

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

26. Вознаграждения сотрудникам

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

| | 2018 год | 2017 год |
|--|---------------|---------------|
| Руководящий состав и администрация | 201 | 246 |
| Технический и эксплуатационный персонал | 619 | 731 |
| | 820 | 977 |
| Совокупное вознаграждение составило: | | |
| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
| Заработная плата | 35 274 | 34 573 |
| Социальное обеспечение | 4 537 | 5 229 |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам | 727 | 1 008 |
| | 40 538 | 40 810 |

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 33 180 тысяч долларов США (2017 год: 34 927 тысяч долларов США).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|--|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения сотрудников | 3 819 | 4 304 |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам | 222 | 1 008 |
| | 4 041 | 5 312 |

Вознаграждение директоров

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|--|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения сотрудников | 2 056 | 2 594 |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам | 148 | - |
| | 2 204 | 2 594 |

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 - 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 1 925 974 SARs, на 31 декабря 2018 года составляет 40 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 2 211 153 SARs стоимостью 2 086 тысяч долларов США). В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, были предоставлены права на исполнение 8 000 SARs (2017 год: 205 000 SARs).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

26. Вознаграждения сотрудникам продолжение

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

| | 2018 год | | 2017 год | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Кол-во | ЦИ, долл.США | Кол-во | ЦИ, долл.США |
| В обращении на начало года (с ЦИ 4 долл.США) | 946 153 | 4 | 1 276 478 | 4 |
| В обращении на начало года (с ЦИ 10 долл.США) | 1 265 000 | 10 | 1 260 000 | 10 |
| Всего в обращении на начало года | 2 211 153 | | 2 536 478 | |
| Исполненные опционы | - | 4 | (330 325) | 4 |
| Опционы, выданные | - | 10 | 40 000 | 10 |
| Опционы, потерявшие силу | (285 179) | 10 | (35 000) | 10 |
| В обращении на конец года | 1 925 974 | | 2 211 153 | |
| К исполнению на конец года | 1 893 974 | | 1 926 153 | |

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, SARs не выдавались ((2017 год: 40.000 SARs). В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, средневзвешенная цена на дату исполнения для SARs исполненных в течение года составила 5,57 долларов США на SAR.

Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 года:

| | 2018 год | 2017 год |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Цена на отчетную дату (долл.США) | 1,03 | 4,40 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 44,0% | 41,4% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 0,8% | 0,7% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

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

Долгосрочная программа поощрения 2017

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения, и какие сотрудники получат эти награды.

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

Права на вознаграждение обычно переходят к держателю и становятся исполняемыми, начиная с третьей годовщины предоставления или через два года с даты, в которую Компания устанавливает, что условие результативности удовлетворено, но только при условии непрерывности работы сотрудника и только в той степени, в которой достигнут показатель результативности, до конца срока по договору. Основанный на договоре срок по опционам на акции составляет десять лет.

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на долевыми инструментах и расчеты по которому осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

В следующей таблице представлены изменения в количестве опционов в течение 2017 и 2018 годов:

| | Вознаграждения долевыми инструментами | Вознаграждения в денежной форме | Итого вознаграждений |
|--|---|---------------------------------------|-------------------------|
| Всего в обращении на 1 января 2017 года | - | - | - |
| Предоставленные опционы | 1 139 146 | 69 697 | 1 208 843 |
| Потерявшие силу опционы | (11 838) | - | (11 838) |
| Истекшие опционы | (5 721) | - | (5 721) |
| Всего в обращении на 31 декабря 2017 года | 1 121 587 | 69 697 | 1 191 284 |
| Предоставленные опционы | 1 095 691 | 67 349 | 1 163 040 |
| Опционы, скорректированные на условия результативности | (580 260) | - | (580 260) |
| Потерявшие силу опционы | (106 235) | - | (106 235) |
| Истекшие опционы | (24 670) | - | (24 670) |
| Всего в обращении на 31 декабря 2018 года | 1 506 113 | 137 046 | 1 643 159 |

23 марта 2018 года Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий результативности, которые были достигнуты в отношении условий результативности, установленных при предоставлении опционов на акции в 2017 году. 28 ноября 2018 года Компания предоставила 1 163 000 опционов на акции.

По состоянию на 31 декабря 2017 года права на вознаграждение по 106 713 опционам на акции были переведены согласно наилучшей оценке руководства. Справедливая стоимость опционов на акции на дату оценки 28 ноября 2018 года и 23 марта 2018 года составляла 2,76 долл. США за акцию и 1,25 долл. США за акцию, соответственно. Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные для оценки опционов на дату предоставления:

| | 28 ноября 2018 года | 23 марта 2018 года |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Цена на отчетную дату (долл.США) | 1,3 | 2,8 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 43,4% | 40,4% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 1,38% | 1,45% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

27. Прочие расходы

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|-----------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Прочие начисления | 2 691 | 3 024 |
| Обучение персонала | 2 440 | 2 752 |
| Продажа и списание фиксированных активов | 1 709 | 1 810 |
| Социальная программа | 300 | 316 |
| Спонсорская помощь | 53 | 256 |
| Затраты на развитие бизнеса | - | 9 295 |
| Начисления по договорам недропользования | - | 587 |
| Списание и обесценение товарно-материальных запасов | - | 201 |
| Прочее | 1 311 | 3 814 |
| | 8 504 | 22 055 |

Расходы на развитие бизнеса связаны с потенциальными приобретениями активов по разведке и оценке нефти и газа в Казахстане.

28. Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|-----------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 12 490 | 12 992 |
| Налог на доходы нерезидента | 612 | 424 |
| (Доходы) / расходы по отложенному налогу | 16 284 | 35 966 |
| Расходы по КПН прошлых лет | (851) | 467 |
| Итого расходов по корпоративному подоходному налогу | 28 535 | 49 849 |

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:

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|-----------|
| | 2018 года | 2017 года |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | (92 161) | 25 966 |
| Ставка налога, применимая к правам на недропользование | 30% | 30% |
| Ожидаемый налоговый резерв | (27 648) | 7 790 |
| Эффект изменения налоговой базы | 18 284 | (194) |
| Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды | (851) | 466 |
| Эффект (расхода)/дохода, облагаемого налогом по иной ставке | 473 | 1 551 |
| Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты | 23 847 | 19 755 |
| Обесценение гудвилла, не относимое на вычеты | 9 728 | - |
| Непризнанные активы по отложенному налогу | 3 891 | 9 498 |
| Штрафы, не относимые на вычеты | (204) | 3 222 |
| Курсовая разница | (1 261) | 588 |
| Расходы по социальной программе, не относимые на вычеты | 203 | 256 |
| Технологические потери, не относимые на вычеты | 224 | 224 |
| Расходы на обучение, не относимые на вычеты | 88 | 282 |
| Расходы на развитие бизнеса, не относимые на вычеты | - | 2 787 |
| Прочие расходы, не относимые на вычеты | 1 761 | 3 624 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности | 28 535 | 49 849 |

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

Эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила минус 31,0% (2017 год: 192,0%). Если исключить влияния колебаний обменных курсов доллара США к тенге, расходы по процентам, не подлежащим вычету, и обесценение гудвилла, не относимое на вычеты, эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составит 23,9% (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 114,4%).

Кроме того, на эффективную налоговую ставку повлиял эффект от разницы по доходам и убыткам, облагаемым по иной налоговой ставке, что увеличило эффективную налоговую ставку на 0,5% за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: снижение на 6,0%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет налоговые убытки в сумме 104,185 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 90 210 тысяч долларов США), которые могут быть зачтены против будущих налогооблагаемых прибылей компаний, у которых данные убытки возникли, в течение 9 лет с момента формирования (истекут в период 2023-2027 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 отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчётности, и включают следующее:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| В тысячах долларов США | | |
| Актив по отложенному налогу | 4 910 | 4 960 |
| Кредиторская задолженность и резервы | | |
| Обязательство по отложенному налогу | (398 115) | (386 555) |
| Основные средства | (7 776) | - |
| Производные финансовые инструменты | (400 981) | (381 595) |

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|--|----------------|----------------|
| Сальдо на 1 января | 381 595 | 345 607 |
| Эффект применения МСФО (IFRS) 9 | 3 102 | - |
| Пересмотренное сальдо на 1 января согласно МСФО (IFRS) 9 | 384 697 | - |
| Начисление текущего года через прибыли и убытки | 16 284 | 35 988 |
| Сальдо на 31 декабря | 400 981 | 381 595 |

29. Производные финансовые инструменты

Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

| В тысячах долларов США | | |
|--|----------------------|----------|
| На 1 января 2017 года | краткосрочные | 6 658 |
| | долгосрочные | - |
| Убыток по производным финансовым инструментам | | (6 658) |
| На 31 декабря 2017 года | краткосрочные | - |
| | долгосрочные | - |
| Убыток по производным финансовым инструментам | | (12 387) |
| Оплата по производным финансовым инструментам | | 8 649 |
| Переклассификация в торговую кредиторскую задолженность по истечении контракта | | 3 738 |
| На 31 декабря 2018 года | краткосрочные | - |
| | долгосрочные | - |

14 декабря 2015 года, ТОО «Жаикмунай» заключил долгосрочный договор хеджирования на сумму 92 000 тысячи долларов США, покрывающий продажи нефти в размере 14 674 баррелей в день для первого расчётного периода и 15 000 баррелей в день для последующих расчётных периодов в общем количестве 10 950 000 баррелей до 14 декабря 2017 года. Контрагентом по договору хеджирования является «VTV 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.

4 января 2018 года, Группа заключила договор хеджирования, равняющийся объемам производства в 9 000 баррелей в день. Договор по хеджированию является колларом с нулевой стоимостью с минимальной ценой в 60 долларов США за баррель. Группа покрыла стоимость минимальной цены путем продажи нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 67,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 4 квартал: 64,1 доллар США за баррель. Сумма отданного верхнего лимита была ограничена путем покупки нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 71,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 69,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 69,6 долларов США за баррель, 4 квартал: 69,6 долларов США за баррель. Никаких предварительных затрат не было понесено Группой в рамках договора по хеджированию. Взаиморасчеты по договору хеджирования осуществлялись на ежеквартальной основе и договора хеджирования истек 31 декабря 2018 года, в связи с чем остаток на сумму 3 738 тысяч долларов США был переклассифицирован в торговую кредиторскую задолженность.

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 33.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

30. 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 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 11 408 | 7 573 |

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

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 11 420 | 10 063 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируемым акционерами с существенным влиянием на Группу:

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|-----------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Закупки | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 13 975 | 50 350 |
| Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги | | |
| Cervus Business Services | - | 948 |
| VWEW Advocaten VOF | - | 5 |

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

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 декабря 2017 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, услуги за управление и консультационные услуги были оказаны в соответствии с договорами об аренде бизнес-центра и консультационных услугах, подписанными членами Группы и Cervus Business Services BVBA и VWEW Advocaten VOF. Начиная с апреля 2017 года данные компании прекратили считаться связанными сторонами в соответствии с определениями МСФО (IAS) 24.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 3 439 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 4 304 тысячи долларов США). Выплаты ключевому управленческому персоналу в рамках программы опционов на акции сотрудникам составили 151 тысяча долларов США в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года: выплат по опционам не производилось).

31. Вознаграждение за аудит и неаудиторские услуги

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 года, вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги составили:

| В тысячах долларов США | 2018 год | 2017 год |
|---|------------|------------|
| Аудит финансовой отчетности | 292 | 312 |
| Итого услуги аудита | 292 | 312 |
| Услуги по предоставлению заключения в отношении финансовой информации, относящиеся к аудиту | 190 | 155 |
| Услуги, связанные сделками по корпоративному финансированию | 307 | 250 |
| Прочие неаудиторские услуги | 1 | - |
| Итого неаудиторские услуги | 498 | 405 |
| Итого | 790 | 717 |

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

32. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2018 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, а также развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. Экологическое законодательство и нормативные акты Казахстана подвержены постоянным изменениям и неоднозначным толкованиям. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2018 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 131 373 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 139 462 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

32. Условные и договорные обязательства продолжение

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:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Не позднее одного года | 5 417 | 7 019 |
| Позднее одного года и не позднее пяти лет | 5 431 | 14 057 |

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 5 296 тысяч долларов США (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 7 394 тысячи долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №14), Группа обязана:

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

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

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 12 апреля 2018 года) требуют от недропользователя:

- расходовать 133 тысячи долларов США на финансирование развития города Астана;
- инвестировать не менее 12 209 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- 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 31 октября 2018 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 19 837 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- расходовать 201 тысячу долларов США на обучение сотрудников, вовлеченных в работе по контракту в период разведки;
- расходовать 221 тысячу долларов США на финансирование социальной инфраструктуры
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 201 тысячи долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 10 октября 2018 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 20 351 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- расходовать 176 тысяч долларов США на обучение сотрудников, вовлеченных в работе по контракту в период разведки;
- расходовать 220 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 176 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.

33. 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.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 года, так как по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 |
|-------------------|---|---------------------------------------|
| 2018 год | | |
| Тыс. долларов США | + 60.00% | 12 001 |
| Тыс. долларов США | - 20.00% | (4 000) |
| 2017 год | | |
| Тыс. долларов США | + 60.00% | 12 863 |
| Тыс. долларов США | - 20.00% | (4 288) |

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

| На 31 декабря 2018 года | Тенге | Российский рубль | Евро | Прочие | Итого |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 430 | 224 | 1 163 | 34 | 2 851 |
| Торговая дебиторская задолженность | 16 231 | - | - | - | 16 231 |
| Торговая кредиторская задолженность | (20 684) | (1 051) | (3 702) | (410) | (25 847) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (16 978) | (104) | (279) | (890) | (18 251) |
| | (20 001) | (931) | (2 818) | (1 266) | (25 016) |
| На 31 декабря 2017 года | Тенге | Российский рубль | Евро | Прочие | Итого |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 350 | 23 | 2 727 | 364 | 20 464 |
| Торговая дебиторская задолженность | 9 228 | - | - | - | 9 228 |
| Торговая кредиторская задолженность | (27 153) | (1 098) | (5 394) | (348) | (33 993) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (20 864) | (379) | (519) | (2 095) | (23 857) |
| | (21 439) | (1 454) | (3 186) | (2 079) | (28 158) |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

33. Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

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 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 трех облигаций: 169 миллионов долларов США, выпущенные в 2012 и подлежащие погашению в 2019 году, 184 миллионов долларов США, выпущенные в 2014 году и подлежащие погашению в 2019 году и 725 миллионов долларов США, выпущенные в 2017 году и подлежащие погашению в 2022 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 2018 года и 31 декабря 2017 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

| На 31 декабря 2018 года | До востребования | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| Займы | - | 43 000 | 43 000 | 1 011 000 | 456 000 | 1 553 000 |
| Торговая кредиторская задолженность | 37 843 | - | 15 033 | - | - | 52 876 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 29 858 | - | - | - | - | 29 858 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | - | 258 | 773 | 4 124 | 7 474 | 12 629 |
| | 67 701 | 43 258 | 58 806 | 1 015 124 | 463 474 | 1 648 363 |

| На 31 декабря 2017 года | До востребования | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| Займы | - | 20 482 | 61 445 | 1 297 688 | 1 900 | 1 381 515 |
| Торговая кредиторская задолженность | 43 593 | - | 13 262 | - | - | 56 855 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17 274 | - | - | - | - | 17 274 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | - | 258 | 773 | 4 124 | 8 505 | 13 660 |
| | 60 867 | 20 740 | 75 480 | 1 301 812 | 10 405 | 1 469 304 |

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 ВаЗ (негативный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's и ING, который имеет кредитный рейтинг P1 (стабильный), присвоенные рейтинговым агентством Moody's на 31 декабря 2018 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 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 отчётную дату на индивидуальной основе для основных покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную 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:

| В тысячах долларов США | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости | | | | |
| Процентные займы | 1 129 600 | 1 087 068 | 722 377 | 1 141 803 |
| Обязательства по финансовой аренде | - | 810 | - | 1 267 |
| Итого | 1 129 600 | 1 087 878 | 722 377 | 1 143 070 |

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 обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 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. 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 | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|-----------|
| | 2018 года | 2017 года |
| Процентные займы | 1 129 600 | 1 087 878 |
| За вычетом денежных средств, денежных средств, ограниченных в использовании и краткосрочных и долгосрочных депозитов | (128 774) | (133 614) |
| Чистая задолженность | 1 000 826 | 954 264 |
| Капитал | 556 999 | 669 553 |
| Итого капитал | 556 999 | 669 553 |
| Капитал и чистая задолженность | 1 557 825 | 1 623 817 |
| Коэффициент платежеспособности | 64% | 59% |

Изменений в целях, политике или процессах управления капиталом в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 года, не было.

34. События после отчетной даты

Существенных событий с даты отчетности по дате публикации отчетности не было.

Финансовая отчетность материнской компании

Содержание

| | |
|--|-----|
| Отчет о финансовом положении материнской компании | 157 |
| Отчет о движении денежных средств материнской компании | 158 |
| Отчет об изменениях в капитале материнской компании | 159 |
| Примечания к финансовой отчетности материнской компании | 160 |
| 1. Общая информация | 160 |
| 2. Основа подготовки | 161 |
| 3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации | 161 |
| 4. Существенные аспекты учетной политики | 164 |
| 5. Инвестиции в дочерние предприятия | 166 |
| 6. Дебиторская задолженность по связанным сторонам | 166 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты | 166 |
| 8. Акционерный капитал | 166 |
| 9. Финансовые гарантии | 166 |
| 10. Кредиторская задолженность по связанным сторонам | 166 |
| 11. Вознаграждение аудиторов | 168 |
| 12. Вознаграждение директоров | 168 |
| 13. Долгосрочная программа поощрения | 168 |
| 14. Сделки со связанными сторонами | 169 |
| 15. Цели и политика управления финансовыми рисками | 170 |
| 16. События после отчетного периода | 170 |

Отчет о финансовом положении материнской компании

| В тысячах долларов США | Прим. | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 Пересчитано* | 1 января 2017 Пересчитано* |
|--|-------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Долгосрочные активы | | | | |
| Основные средства | | 60 | - | - |
| Инвестиции в дочерние компании | 5 | 116 779 | 113 371 | 109 499 |
| | | 116 839 | 113 371 | 109 499 |
| Текущие активы | | | | |
| Авансы выданные | | - | 23 | 23 |
| Дебиторская задолженность по связанным сторонам | 6 | 27 386 | 26 633 | 27 659 |
| Прочие текущие активы | | 178 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7 | 38 | 88 | 761 |
| | | 27 602 | 26 744 | 28 443 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 144 441 | 140 115 | 137 942 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Акционерный капитал и резервы | | | | |
| Акционерный капитал выпущенный | 8 | 3 203 | 3 203 | 3 203 |
| Нераспределенная прибыль | | 106 812 | 106 284 | 105 478 |
| | | 110 015 | 109 487 | 108 681 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Опционный план сотрудников, долгосрочное обязательство | | 15 | - | - |
| Финансовая гарантия, долгосрочная часть | 9 | 4 678 | 3 228 | 2 255 |
| | | 4 693 | 3 228 | 2 255 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Финансовая гарантия, текущая часть | 9 | 1 003 | 2 899 | 810 |
| Торговая кредиторская задолженность | | 495 | 124 | 243 |
| Кредиторская задолженность по связанным сторонам | 10 | 27 367 | 23 817 | 25 331 |
| Начисленные обязательства | | 868 | 560 | 622 |
| | | 29 733 | 27 400 | 27 006 |
| ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | 144 441 | 140 115 | 147 942 |

* Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2016 и 2017 гг, и отражают внесенные корректировки (дополнительные детали в Примечании 3).

В соответствии с допущением раздела 408(3) Закона о компаниях 2006, отчет о прибылях и убытках Компании не представлен в настоящей финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года Компания признала убыток в размере 183 тысячи долларов США, (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: прибыль в размере 806 тысяч долларов США). В течение отчетного периода у Компании не было транзакций, оказывающих влияние на отчет о прочем совокупном доходе.

Финансовая отчетность компании Nostrum Oil & Gas PLC, регистрационный номер 8717287, была утверждена Советом Директоров. Подписали от имени совета директоров:



Кай-Уве Кессель
Директор Nostrum Oil & Gas PLC



Том Ричардсон
Директор Nostrum Oil & Gas PLC

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 115-159 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о финансовом положении материнской компании

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

| В тысячах долларов США | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------|----------------------------------|----------------------|
| | | 2018 | 2017 Пересчитано* |
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (183) | 821 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ, истощение и амортизацию | | 10 | - |
| Расходы на финансирование | | 160 | - |
| Корректировку справедливой стоимости опционного плана сотрудников | | 50 | - |
| Начисленные доходы | | (1 338) | - |
| (Положительную)/отрицательную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности | | (1) | (77) |
| Чистый (доход)/убыток от финансовой гарантии | | (3 177) | (810) |
| Начисленные расходы | | 620 | (63) |
| Доход от инвестиционной деятельности | | - | - |
| Операционная прибыль до изменений в рабочем капитале | | (3 859) | (129) |
| Изменения в рабочем капитале: | | | |
| Изменения в дебиторской задолженности по связанным сторонам | | 430 | (493) |
| Изменения в торговой кредиторской задолженности | | 371 | (118) |
| Изменения в прочих текущих обязательствах | | 384 | 5 |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | (2 674) | (735) |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (2) | (15) |
| Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности | | (2 676) | (750) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Приобретение основных средств | | (70) | - |
| Приобретение дочерних организаций | | - | - |
| Дивиденды полученные | | - | - |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (70) | - |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Заемные средства | | 2 695 | - |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | | 2 695 | - |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 1 | 77 |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (50) | (673) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 7 | 88 | 761 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 7 | 38 | 88 |

* Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2016 и 2017 гг, и отражают внесенные корректировки (дополнительные детали в Примечании 3).

Отчет об изменениях в капитале материнской компании

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

| В тысячах долларов США | Прим. | Акционерный капитал | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|-------|---------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| На 1 января 2017 г. (согласно прошлому отчету) | | 3 203 | - | 105 266 | 108 469 |
| Влияние корректировки | | - | - | 212 | 212 |
| На 1 января 2017 г. (пересчитано*) | | 3 203 | - | 105 478 | 108 681 |
| Прибыль за год | | - | - | 806 | 806 |
| Итого совокупного дохода за год | | - | - | 806 | 806 |
| На 31 декабря 2017 г. (пересчитано*) | | 3 203 | - | 106 284 | 109 487 |
| Убыток за год | | - | - | (183) | (183) |
| Итого совокупного расхода за год | | - | - | (183) | (183) |
| Платежи на основе акций согласно Долгосрочного плана стимулирования | | - | 711 | - | 711 |
| На 31 декабря 2018 г. | | 3 203 | 711 | 106 101 | 110 015 |

* Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2016 и 2017 гг, и отражают внесенные корректировки (дополнительные детали в Примечании 3).

Примечания к финансовой отчетности материнской компании

1. Общая информация

Nostrum Oil & Gas PLC («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: 20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Великобритания.

Дочерние предприятия Компании на 31 декабря 2018 года и доли владения в их капиталах представлены ниже:

| Компания | Страна регистрации | Форма капитала | Доля участия, % |
|--|--|--------------------|-----------------|
| Прямые дочерние предприятия: | | | |
| Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды | Доли участников | 100 |
| Nostrum Oil & Gas BV | Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Косвенные дочерние предприятия: | | | |
| Nostrum Oil & Gas Finance B.V. | Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Associated Investments LLP | ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| Nostrum E&P Services LLC | Литейный проспект, 26А 191028 Санкт-Петербург Российская Федерация | Доли участия | 100 |
| Nostrum Oil & Gas UK Ltd. | 20 Eastbourne Terrace Лондон W2 6LA Великобритания | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Services Central Asia LLP | мкр. Аксай За, 75/38 050031 Алматы Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| Nostrum Services N.V. ¹ | Kunstlaan 56 1000 Брюссель Бельгия | Обыкновенные акции | 100 |
| ТОО «Атом и Со» | ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| ТОО «Жаикмунай» | ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан | Доли участия | 100 |

1. Объединена с Nostrum Services CIS BVBA в 2016 г.

ООО «Грандстиль» было ликвидировано 6 декабря 2017 года.

28 декабря 2018 г., ТОО «Жаикмунай» приобрело 100% доли в ТОО «Atom&Co» за денежное возмещение в 1,7 миллионов долларов США. Основная цель приобретения - получения контроля над административным офисом в Уральске, который ранее предоставлялся по договору финансовой аренды с этим юридическим лицом.

Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние предприятия в дальнейшем именуется «Компания».

В результате реорганизации Компания стала холдинговой компанией Компании через свои непосредственные дочерние предприятия. В примечании 8 дается более подробная информация о реорганизации.

2. Основа подготовки

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности и в соответствии с Законом о компаниях в редакции 2006 года и Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), принятыми Европейским Союзом.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до ближайшего целого, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности. Директора убеждены в том, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящего отчёта. Соответственно, они продолжают придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые и измененные стандарты и их интерпретации

Принципы учёта, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за предыдущий год, за исключением впервые примененных стандартов МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Характер и влияние изменений, происшедших в результате принятия этих новых бухгалтерских стандартов, описаны ниже.

Некоторые другие изменения и разъяснения применяют в первый раз в 2018 г., но не влияют на консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания не применила никакие стандарты, разъяснения или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, объединяя вместе все три аспекта учета финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение; и учет хеджирования.

Характер этих изменений описан ниже:

(а) Признание и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, по амортизированной стоимости, или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация основана на двух критериях: бизнес-модели Компании для управления активами; и являются ли контрактные денежные потоки инструмента исключительно платежами основной суммы и процента от невыплаченной основной суммы задолженности.

Требования МСФО (IFRS) 9 по классификации и оценке не оказали существенного влияния на финансовые активы компании. Торговые дебиторские задолженности существуют, чтобы собрать денежные средства по контрактным обязательствам, и ожидается, что они создадут денежные потоки, представляющие собой исключительно оплаты основной суммы задолженности и процентов, где применимо. Поэтому Компания продолжила оценивать их по амортизированной стоимости.

Классификация и оценка финансовых обязательств Компании в основном осталась без изменений, после применения МСФО (IFRS) 9, за исключением долгосрочных займов, которые учтены по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, когда модификация финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, не приводит к прекращению признания обязательства, изменяется без when a financial liability measured at amortised cost is modified without this resulting in derecognition, доход или убыток должен быть признан в отчете о прибылях и убытках, тогда как в МСБУ (IAS) 39 не было такого требования признать доход или убыток в подобных обстоятельствах. Доход или убыток рассчитываются как разница между первоначальными контрактными денежными потоками и измененными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной денежной ставке. Все платежи и понесенные расходы амортизируются в течение оставшегося срока использования актива.

Компания произвела оценку воздействия этого изменения в требовании на рефинансирование облигаций, выпущенных в 2012, 2014 and 2017 гг, на дату первоначального применения стандарта, 1 января 2018 г., и затем применила ретроспективно к облигациям 2012, 2014 и 2017 гг, которые не были изъяты на 1 января 2018 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, Компания определила модифицированную часть облигаций по каждому рефинансированию и оценила доходы и убытки по модификации, которые должны были быть признаны в отчете о прибылях и убытках на дату каждой транзакции, в то же время, премии, выплаченные при досрочном выкупе, а также транзакционные издержки и платежи, предполагалось капитализировать по долгосрочным займам. Неамортизированные издержки, доля премии, а также платежи и расходы, связанные с непогашенным долгом, были отнесены на расходы на дату каждого рефинансирования. В результате переоценок, Компания уменьшила балансовую стоимость облигаций 2012, 2014 и 2017 года на 99 тысяч долларов США, 85 тысяч долларов США и 8,881 тысяч долларов США соответственно, за счет увеличения капитализированных транзакционных издержек.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации продолжение

Корректировка капитализированных транзакционных издержек и платежей привела к изменению эффективной процентной ставки по облигациям от каждой даты рефинансирования. В следствие чего была изменена ставка капитализации процентов и были сделаны соответствующие корректировки в балансовой стоимости основных средств и отложенных налогов на 1 января 2018 г.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания учитывала ожидаемые кредитные убытки по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности, либо за период в 12 месяцев, либо за весь срок. Компания применяет упрощенный подход и учитывает ожидаемые убытки по всем торговым дебиторским задолженностям за весь срок. Благодаря краткосрочному характеру и высокому качеству торговых дебиторских задолженностей, а также в ожидании невысоких убытков по обесцениванию торговых дебиторских задолженностей, основываясь на исторических данных, обесцениванием не оказало существенного влияния на капитал Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка в договорах с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСБУ (IAS) 11 «Строительство (Договора подряда)», МСБУ (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие интерпретации, и он применяется, с ограниченными исключениями» ко всей выручке по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 применяет пятишаговую модель для учета выручки, получаемой от договоров с покупателями, и требует, чтобы выручка была признана на сумму, которая отражает возмещение, право на которой организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации выносили решение, принимая во внимание все сопутствующие факты и обстоятельства, при применении каждого этапа модели к контрактам со своими покупателями. Стандарт также определяет учет дополнительных расходов по заключению контракта, и расходы, непосредственно связанные с выполнением контракта. Помимо этого, стандарт требует соответствующего раскрытия информации.

Компания начала применять МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г., что не повлекло изменения существующей практики Компании, и не имело существенного эффекта на учетную политику и раскрытие информации Компании. В следствие чего переходная корректировка не представлена в данном отчете.

(а) Продажа товаров

Компания занимается производством и продажей нефте-газовых продуктов. Все товары продаются по индивидуальными контрактам с покупателями. Для таких контрактов с покупателями, где продажа товаров – единственная обязанность к исполнению, применение МСФО (IFRS) 15 не оказывает существенного влияния на выручку и прибыль или убыток.

(б) Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы предполагаемое переменное возмещение было ограничено для предотвращения переоценки выручки. Компания признает выручку от продажи товаров, оцениваемую по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению, за вычетом возвратов и скидок, торговых скидок и скидок за объем. Исторически, товары, продаваемые Компанией, не возвращались покупателями, также контракты не включали существенные скидки за объем. Поэтому, в результате применения МСФО (IFRS) 15 сумма признаваемой выручки не изменилась, по сравнению с суммой выручки, признаваемой согласно предыдущему МСФО.

(в) Авансы, полученные от покупателей

Согласно МСФО (IFRS) 15, Компания должна определить, имеют ли контракты существенный компонент финансирования. Однако, Компания решила использовать практический подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 15, и не корректировать обещанные суммы возмещения на предмет компоненты финансирования в контрактах, где Компания ожидает, в начале контракта, что срок между передачей Компанией обещанных товаров или услуг покупателю, и оплатой покупателем за товар или услугу, составит один год или меньше. Поэтому, для краткосрочных авансов Компания не учитывает компонент финансирования. Компания получает от своих покупателей только краткосрочные авансы. Однако, в будущем Компания может получить долгосрочные авансы. Поэтому, будет проводиться тщательный мониторинг авансов от покупателей, чтобы выявить существенные финансовые компоненты, связанные с продолжительностью контракта.

КР МСФО (IFRIC) Разъяснение 22 “Операции и авансовые выплаты в иностранной валюте”

Разъяснение уточняет, что при определении валютного курса, применяемого для первоначального признания соответствующего актива, расхода или дохода (или его части), связанного с прекращением признания неденежного актива или неденежного обязательства, связанного с авансовой выплатой, датой совершения операции считается дата, когда организация первоначально признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникающее в связи с получением аванса. Если имеются многочисленные оплаченные или полученные авансы, то организация должна определить дату совершения операции для каждой оплаты или получения аванса. Данное разъяснение никак не влияет на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка платежей на основе акций»

Совет по международным стандартам бухгалтерского учета издал поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платежи на основе акций», которые касаются трех основных аспектов: влияние условий вступления в права на оценку платежей на основе акций с расчетом денежными средствами; классификация платежей на основе акций, расчет с которыми осуществляется за вычетом налога, удерживаемого у источника; и учет изменений и условий платежей на основе акций, при которых операции с выплатами денежными средствами реклассифицируются в операции с выплатами долевыми инструментами. При первом применении, от организаций требуется применить поправки без подготовки сопоставимой информации за прошлые периоды, но также разрешается ретроспективное применение, если оно выбирается для всех трех поправок, в случае выполнения остальных критериев. Учетная политика Компании по платежам на основе акций с расчетом денежными средствами соответствует подходу, разъясненному в поправках. Кроме этого у Компании нет платежей на основе акций, расчет с которыми осуществляется за вычетом налога, удерживаемого у источника, и нет изменений и условий платежей на основе акций, при которых операции с выплатами денежными средствами реклассифицируются в операции с выплатами долевыми инструментами. Поэтому, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, опубликованные, но еще не вступившие в силу

Стандарты и разъяснения, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу, на дату выпуска финансовой отчетности Компании приведены ниже. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Стандарты, которые были выпущены, но не вступили в силу 1 января 2018 года, не были досрочно применены Компанией.

Исправление ошибки и изменения в презентации

В 2018 г. Компания произвела переоценку своей позиции относительно трактовки гарантий по облигациям 2012, 2014, 2017 и 2018 гг., выпущенных ее косвенными дочерними компаниями. Дополнительные детали по этим облигациям приведены в Примечании 9. На основании переоценки, было сделано заключение, что на момент, когда Компания стала поручителем по облигациям, соответствующие контракты по финансовым гарантиям должны были быть признаны по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», и впоследствии оценены на большую из двух сумм: (а) сумму, определенную в соответствии с МСБУ 37 и (б) сумму, первоначально признанную, где применимо, меньше накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСБУ 18. МСФО 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ 39 для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 г. с идентичными требованиями.

В результате, нижеприведенные корректировки были внесены посредством пересчета каждой затронутой статьи финансовой отчетности за предыдущие периоды:

Влияние на отчет о финансовой позиции

| В тысячах долларов США | На 1 января 2017 г. | | | На 31 декабря 2017 г. | | |
|---|---------------------|--------------|----------------|-----------------------|--------------|----------------|
| | Изначально | Перерасчет | Исправлено | Изначально | Перерасчет | Исправлено |
| Инвестиции в дочерние компании | 106 222 | 3 277 | 109 499 | 106 222 | 7 149 | 113 371 |
| Итого долгосрочных активов | 106 222 | 3 277 | 109 499 | 106 222 | 7 149 | 113 371 |
| ИТОГО АКТИВОВ | 134 665 | 3 277 | 137 942 | 132 966 | 7 149 | 140 115 |
| Нераспределенная прибыль и резервы | 105 266 | 212 | 105 478 | 105,262 | 1 022 | 106,282 |
| ИТОГО акционерного капитала и резервов | 108 469 | 212 | 108 681 | 108 465 | 1 022 | 109 487 |
| Финансовая гарантия, долгосрочная часть | - | 2 255 | 2 255 | - | 3 228 | 3 228 |
| Итого долгосрочных обязательств | - | 2 255 | 2 255 | - | 3 228 | 3 228 |
| Финансовая гарантия, текущая часть | - | 810 | 810 | - | 2 899 | 2 899 |
| Того текущих обязательств | 26 196 | 810 | 27 006 | 24 501 | 3 229 | 27 400 |
| ТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО | 134 665 | 3 277 | 137 942 | 132 966 | 7 149 | 140 115 |

Влияние на отчет о движении денежных средств

| В тысячах долларов США | За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. | | |
|--|--|------------|--------------|
| | Изначально | Изначально | Изначально |
| Прибыль до налогообложения | 11 | 810 | 821 |
| Корректировки по: | | | |
| Чистому (доходу)/убытку финансовой гарантии | - | (810) | (810) |
| Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности | (750) | - | (750) |

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

4. Существенные аспекты учетной политики

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой функционирует предприятие и, как правило, валюта, в которой выражена основная часть денежных потоков предприятия.

Функциональной валютой Компании является доллар США («Доллар США» или «US\$»).

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по курсу спот на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте пересчитываются с использованием курсов на отчетную дату.

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.

Инвестиции

Инвестиции в дочерние компании учитываются по первоначальной стоимости. Компания проводит оценку инвестиций на предмет обесценения в каждом из случаев, когда произошедшие события или изменения обстоятельств указывают на то, что текущая стоимость инвестиции может оказаться невозмещаемой. При наличии любых признаков обесценения инвестиции, Компания проводит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. В тех случаях, когда текущая стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция признается обесцененной и учитывается по возмещаемой стоимости.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, первоначально классифицируются, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе; и справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от контрактных характеристик денежных потоков финансового актива и бизнес модели Компании для управления активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит существенной финансовой компоненты, или к которой Компания применила практическую целесообразность, Компания первоначально оценивает финансовый актив по его справедливой стоимости плюс транзакционные издержки, если финансовый актив не оценен по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках.

Для того чтобы финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, он должен генерировать денежные потоки, состоящие только из суммы выплаты основного долга и процента по остаточной сумме основного долга. Эта оценка называется ТВОДП тест и выполняется на уровне финансового инструмента.

Бизнес-модель Компании для управления финансовыми активами объясняет, как она управляет финансовыми активами для того, чтобы генерировать финансовые потоки. Бизнес модель определяет будут ли денежные потоки получены от сбора договорных денежных поступлений, продажи финансовых активов или от обоих источников.

Покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов во временных рамках, определенных временными рамками на рынке (обычные сделки) признаются на дату сделок, т.е. на дату, когда Компания обязуется купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по четырем категориям:

- Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)
- Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе с использованием совокупных прибылей и убытков (долговые инструменты)
- Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе без использования совокупных прибылей и убытков (долевые инструменты)
- Финансовые инструменты по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее релевантна для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба нижеследующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков, и
- Согласно договорным условиям финансового актива в определенные даты генерируются денежные потоки, которые представляют собой только суммы выплаты основного долга и процента по остаточной сумме основного долга.

Последующая оценка финансовых активов по амортизированной стоимости выполняется с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС) и подвержена обесценению.

Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают денежные средства и дебиторскую задолженность по связанным сторонам.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Когда Компания передает свои права по получению денежных потоков от актива или заключает промежуточное соглашение, она оценивает, сохраняются ли за ней и до какой степени, риски и выгоды от владения активом. В случае когда Компания не передала и не сохранила в существенной степени риски и выгода актива, но и не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив до степени вовлеченности Компании в этот актив. В таком случае Компания также признает и сопутствующее обязательство. Переданный актив и сопутствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязанности, сохраненные Компанией.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) для всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. ОКУ основаны на разнице между договорными денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными по ставке, приближенной к первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных продуктов, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. Кредитные риски, по которым не произошло существенного увеличения риска с первоначального признания, ОКУ учитываются для кредитных убытков, возникающих в результате дефолтовых событий, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

4. Существенные аспекты учетной политики продолжение

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии первоначально признаются в финансовой отчетности по справедливой стоимости в момент, когда гарантия была выпущена. Компания оценивает справедливую стоимость договора финансовой гарантии как разницу между чистой приведенной стоимостью договорных денежных потоков, требуемых согласно долговому инструменту, и чистой приведенной стоимостью чистых договорных денежных потоков, которые потребовались бы без гарантии. Приведенная стоимость рассчитывается с применением безрисковой процентной ставки.

После первоначального признания, обязательство Компании по каждой гарантии оценивается как большая из сумм между первоначально признанной суммой за вычетом накопленной амортизации, признанной в отчете о доходах, и суммой ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). ОКУ по финансовой гарантии отражает нехватку денежных средств скорректированную на риски, специфичные данным денежным потокам.

Обязательство по финансовой гарантии прекращает признаваться, когда гарантия аннулирована, отменена или у нее истек срок действия, или если гарантия отозвана или погашена.

Выплаты на основе акций

Стоимость основанного на долевых инструментах вознаграждения сотрудникам, расчеты по которому производятся денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

Оценка справедливой стоимости требует выбора наиболее оптимальной модели оценки, используемой при предоставлении долевыми инструментами, которая зависит от условий предоставления таких инструментов. Эта оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции, волатильность и доходности распределения, а также предполагает определенные допущения о них. Допущения и модели, используемые для оценки справедливой стоимости выплат долевыми инструментами, раскрыты в Примечании 12.

5. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции Компании на 31 декабря 2018 года состояли из:

| В долларах США | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 | 1 января 2017 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | 116 556 729 | 113 149 199 | 109 277 357 |
| Nostrum Oil & Gas BV | 222 271 | 222 271 | 222 271 |
| | 116 779 000 | 113 371 470 | 109 499 628 |

Инвестиции в Nostrum & Gas Cooperatief U.A. включают расходы по гарантии на сумму 9 881 тысяч долларов США как описано в Примечание 9 (2017: 7149 тысяч долларов США; 2016: 3 277 тысяч долларов США), а также 676 тысяч долларов США капитализированных расходов согласно Долгосрочного плана поощрения от 2017 г. (Примечание 13).

6. Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Дебиторская задолженность по связанным сторонам на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. состоит из следующих сумм:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность от Nostrum employee benefit trust | 23 812 | 23 812 |
| Дебиторская задолженность от Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | 3 574 | 2 821 |
| | 27 386 | 26 633 |

7. Денежные средства и их эквиваленты

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Текущие счета в долларах США | 8 | 16 |
| Текущие счета в Евро | 3 | 54 |
| Текущие счета в фунтах стерлингов | 27 | 18 |
| | 38 | 88 |

8. Акционерный капитал

Nostrum Oil & Gas PLC стала новой холдинговой компанией для бизнеса Nostrum Oil & Gas LP на основании постановления, принятого партнерами с ограниченной ответственностью от 17 июня 2014 года, и последовавшей реорганизации Группы, описанной в указанном постановлении.

Акционерный капитал Nostrum Oil & Gas PLC

По состоянию на 31 декабря 2018 года доли владения в Компании состоят из простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи, эти акции были выпущены и полностью оплачены. На 1 января 2014 года Материнская компания имела акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции, подлежащие выкупу, аннулирование которых состоялось 7 августа 2014 года.

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

9. Финансовые гарантии

Финансовые гарантии на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

| В тысячах долларов США | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Финансовые гарантии на 1 января | 6 127 | 3 065 |
| Выпуск после погашении облигаций | (2 255) | (1 937) |
| Признание при выпуске акций | 2 731 | 3 872 |
| Амортизация за период | (922) | - |
| Charge for expected credit losses | - | 1 128 |
| Финансовые гарантии на 31 декабря | 5 681 | 6 127 |
| За вычетом сумм к погашению в течение 12 месяцев | (1 003) | (2 899) |
| Суммы к погашению после 12 месяцев | 4 678 | 3 228 |

В июне 2014 г., как часть реорганизации Группы, Компания стала новой материнской компанией (в качестве преемника Nostrum Oil & Gas LP) и соответственно стала поручителем по облигациям, выпущенным в 2012 и 2014 гг. Также Компания выступает в качестве поручителя по Облигациям, выпущенным в 2017 и 2018 гг. Подробные детали Облигаций предоставлены ниже. Поскольку гарантии выпущены в пользу косвенных дочерних предприятий Компании, сопутствующие расходы капитализированы в инвестициях в дочерних предприятиях (Примечание 5).

Облигации 2012 года

13 ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2012») выпустил облигации на сумму 560 000 тысяч долларов США («Облигации 2012»). 24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012. Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года начиная с 14 мая 2013 года.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

9. Финансовые гарантии продолжение

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 года

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Первоначальный эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400 000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года. Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года.

Облигации 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.

Конкурсное предложение и истребование согласия на Облигации 2012 года и Облигации 2014 года

29 июня 2017 г., Nostrum Oil & Gas Finance B.V., дочернее предприятие Nostrum Oil & Gas PLC, объявила тендерное предложение и получение согласия в отношении Облигаций 2012 г. и Облигаций 2014 г. ("Тендер и Истребование Согласия"). Тендер и Истребование Согласия были закрыты в 11:59 по Нью-Йоркскому времени 27 июля 2017 г. и оплачены 31 июля 2017 г. В результате Тендера и Истребования Согласия, 31 июля 2017 г., Nostrum Oil & Gas Finance B.V. выкупил у держателей облигаций Облигации 2012 г. на основную сумму 390 884 тысячи долларов США и Облигаций 2014 г. на основную сумму 215 924 тысячи долларов США. Оба получения согласия были утверждены держателями облигаций таким образом, что условия Облигаций 2012 г. и Облигаций 2014 г. были приведены в соответствие с Облигациями 2017 г.

Поскольку часть Облигаций 2012 и Облигаций 2014 должна была быть оплачена со стороны одного дочернего предприятия Компании другому дочернему предприятию, вероятность оттока экономических выгод по соответствующим гарантиям была оценена как отдаленная, и соответствующая доля остатков гарантий была учтен в прибылях и убытках 2017 г.

Уведомления по Облигациями 2012 и 2014 года

18 января 2018 года Группа выдала условные уведомления вызовов по всем непогашенным Облигациям 2012 и Облигациям 2014, принадлежащим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних организаций. Облигации 2012 года были вызваны по цене 101,78125% плюс начисленные проценты, а Облигации 2014 года были вызваны по цене 100,00% плюс начисленные проценты. 16 февраля 2018 года Группа объявила, что условия для уведомлений о вызовах были удовлетворены выпуском Облигации 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (см. выше). Таким образом, с 17 февраля 2018 года («Дата вызова») непогашенные Облигации 2012 и Облигации 2014, принадлежащие другим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних организаций, были приобретены у держателей облигаций компанией Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

Учитывая тот факт, что в результате операции полная сумма Облигаций 2012 и Облигаций 2014 должна была быть оплачена со стороны одного дочернего предприятия Компании другому дочернему предприятию, вероятность оттока экономических выгод по соответствующим гарантиям была оценена как отдаленная, и соответствующий оставшийся остаток гарантий был учтен в прибылях и убытках 2018 г.

Облигации 2017 года

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2017») выпустила облигации на сумму 725.000 тыс. долл. США («Облигации 2017»). По Облигациям 2017 будут начисляться проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года.

Облигации 2017 г. были совместно и отдельно гарантированы ("Гарантии 2017") на основе принципа преимущества, со стороны Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. ("Поручители 2017 г."). Облигации 2017 являлись облигациями Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования.

Облигации 2018 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2018») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2018»). По Облигациям 2018 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

Облигации 2018 г. были совместно и отдельно гарантированы («Гарантии 2018») на основе принципа преимущества, со стороны Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Поручители 2018 г.»). Облигации 2018 г. являлись облигациями Эмитента 2018 и Гарантов 2018 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2018 и Гарантов 2018 с преимущественным правом требования.

10. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. состояла из нижеследующих сумм:

| В тысячах долларов США | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | 23 812 | 23 812 |
| Ссуда и процент, подлежащие уплате Nostrum Oil & Gas Finance B.V. | 2 855 | - |
| Кредиторская задолженность Nostrum Oil & Gas UK Ltd. | 650 | - |
| Кредиторская задолженность Nostrum Oil & Gas BV | 50 | 5 |
| | 27 367 | 23 817 |

На 31 декабря 2018 г. суммы, подлежащие уплате Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. представляли собой обязательства в отношении Nostrum employee benefit trust.

В 2018 г. Компания получила ссуду от своего косвенного дочернего предприятия Nostrum Oil & Gas Finance B.V. на сумму 2 695 тысяч долларов США (2017: ноль), по процентной ставке 7%, которая подлежит выплате по требованию. На 31 декабря 2018 г. начисленный процент по ссуде составил 160 тысяч долларов США.

11. Вознаграждение аудиторов

Вознаграждение Аудитора за текущий период составило 10 тысяч долларов США (2016 год: 10 тысяч долларов США).

12. Вознаграждение директоров

Директора Компании являются также директорами Группы. Совокупное вознаграждение, выплаченное исполнительным директорам или полученное ими в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2018 года составило 1 202 тысячи долларов США, (2017: 1 824 тысячи долларов США), которые были выплачены дочерними предприятиями Компании. Помимо этого, 854 тысячи долларов США (2017 год: 771 тысячи долларов США) были выплачены Компанией независимым директорам. Директора не считают целесообразным распределять данную сумму между их услугами в качестве директоров Компании и Группы.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Компания привлекла в среднем 6 независимых директоров по договорам оказания услуг (2017: 6 независимых директоров).

Полная информация о вознаграждениях индивидуальных директоров приведена в отчёте вознаграждения директоров на страницах 76-95 годового отчета.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

13. Долгосрочная программа поощрения

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения и какие сотрудники получают эти награды.

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

Права на вознаграждение обычно переходят к держателю и становятся исполняемыми, начиная с третьей годовщины предоставления или через два года с даты, в которую Компания устанавливает, что условие результативности удовлетворено, но только при условии непрерывности работы сотрудника и только в той степени, в которой достигнут показатель результативности, до конца срока по договору. Основанный на договоре срок по опционам на акции составляет десять лет.

Стоимость основанного на долевыми инструментами вознаграждения сотрудникам, расчеты по которому производятся в денежных средствах, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

В следующей таблице представлены изменения в количестве опционов в течение 2017 и 2018 года:

| | Вознагражде- ния долевыми инструмента- ми | Вознагражде- ния в денежной форме | Итого вознагражде- ния |
|--|---|--|------------------------------|
| Всего в обращении на 1 января 2017 г. | - | - | - |
| Предоставленные опционы | 1 139 146 | 69 697 | 1 208 843 |
| Утратившие силу опционы | (11 838) | - | (11 838) |
| Опционные с истекшим сроком | (5 721) | - | (5 721) |
| Всего в обращении на 31 декабря 2017 г. | 1 121 587 | 69 697 | 1 191 284 |
| Предоставленные опционы | 1 095 691 | 67 349 | 1 163 040 |
| Опционы со скорректированной эффективностью | (580 260) | - | (580 260) |
| Утратившие силу опционы | (106 235) | - | (106 235) |
| Опционные с истекшим сроком | (24 670) | - | (24 670) |
| Всего в обращении на 31 декабря 2018 г. | 1 506 113 | 137 046 | 1 643 159 |

23 марта 2018 г. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий эффективности, которые удовлетворяли условиям, заданным во время выпуска опционов, предоставленных в 2017 г. 28 ноября 2018 г. Компания предоставила дополнительные 1 163 040 опционов.

На 31 декабря 2017 г. 106 713 опционов были выделены в соответствии с наилучшей оценкой менеджмента.

Справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления 28 ноября 2018 года и 23 марта 2018 года составили 2,76 и 1,25 долл. США за акцию соответственно. Тринომиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные для оценки опционов на дату предоставления:

| | 28 ноября 2018 | 23 марта 2018 |
|-----------------------------------|---------------------------|------------------|
| Цена на дату оценки | 1,3 | 2,8 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 43,4% | 40,4% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 1,38% | 1,45% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать 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.

14. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны Компании включают в себя прямые и косвенные дочерние предприятия Компании и их высший руководящий состав, а также прочие структуры, руководство которыми или существенное влияние на которые оказывает высший руководящий состав.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, на основании соглашения между Компанией и ее прямым дочерним предприятием Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., компания Nostrum Oil & Gas PLC получила доход в размере 4 039 тысяч долларов США (2017 год: 2 786 тысячи долларов США). Помимо этого в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. Компания зарегистрировала чистый доход от гарантий на сумму 3 177 тысяч долларов США (2017: 820 тысяч долларов США) в отношении гарантий по Облигациям, выпущенными Nostrum Oil & Gas Finance B.V. и Zhaikmunai LLP (Прим. 9).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, дебиторская задолженность по связанным сторонам включает в себя 23 812 тысяч долларов США от Nostrum employee benefit trust (2017 год: 23 812 тысяч долларов США) и 3 574 тысячи долларов США от Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. (2017 год: 1 821 тысяч долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, обязательства перед связанными сторонами включают в себя 23 812 тысяч долларов США перед Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. (2017 год: 23 812 тысяч долларов США), 2 695 тысяч долларов США ссуды, и 160 тысяч долларов США процент, подлежащий выплате Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (2017: ноль), 650 тысяч долларов США дебиторской задолженности Nostrum Oil & Gas UK Ltd. (2017: ноль); и 50 тысяч долларов США дебиторской задолженности Nostrum Oil & Gas B.V. (2017: 5 тысяч долларов США). Дополнительные детали по дебиторской задолженности связанным сторонам представлены в Приложении 10.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

15. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность от участников и денежные средства и их эквиваленты. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также начисленные обязательства.

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

Валютный риск

Так как значительная часть сделок большинства компаний осуществляются в долларах США, влияние изменения курсовых разниц валют на отчет Компании о финансовом положении не существенно.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива. Компания оценивает максимальную подверженность риску как сумму дебиторской задолженности от участников и денежных средств и их эквивалентов.

Компания размещает свою наличность в долларах США и Евро в банке ING, который имеет кредитный рейтинг P1 (повышенная средняя категория), присвоенный рейтинговым агентством Moody's на 31 декабря 2017 года. Компания не выдает гарантии по обязательствам прочих сторон.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность дочерних предприятий Компаний, следовательно, риск неплаты является низким.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов 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.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Управление капиталом

Для целей управления капиталом Компании, капитал включает в себя выпущенный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация выгоды для акционеров.

16. События после отчетного периода

Между отчетной датой и датой публикации значительных событий не было.