

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

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

СОДЕРЖАНИЕ

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах долларов США	Прим.	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	4	49.879	50.241
Основные средства	5	1.963.328	1.919.662
Активы, представляющие собой право на использование	6	13.332	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	7.355	7.021
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	4.189	15.466
Итого Долгосрочных активов		2.038.083	1.992.390
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы		32.609	29.583
Торговая дебиторская задолженность	8	32.388	35.732
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	10.949	20.014
Предоплата корпоративного подоходного налога		2.903	–
Денежные средства и их эквиваленты	10	91.281	121.753
Итого Текущих активов		170.130	207.082
ИТОГО АКТИВОВ		2.208.213	2.199.472
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	11		
Акционерный капитал		3.203	3.203
Собственные акции		(1.660)	(1.660)
Нераспределенная прибыль и резервы		560.088	555.456
Итого Акционерного капитала и резервов		561.631	556.999
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	13	1.098.832	1.093.967
Обязательства по аренде, долгосрочные	14	1.836	–
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		22.701	21.894
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.070	5.280
Обязательство по отложенному налогу	24	431.448	400.981
Итого Долгосрочных обязательств		1.559.887	1.522.122
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть долгосрочных займов	13	14.133	35.633
Обязательства по аренде, текущая часть	14	12.095	–
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	23	3	55
Торговая кредиторская задолженность	15	30.359	52.876
Авансы полученные		112	394
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		–	679
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	16	28.962	29.683
Итого Текущих обязательств		86.695	120.351
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.208.213	2.199.472

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

Кай-Уве Кессель

Главный исполнительный директор



Том Ричардсон

Главный финансовый директор



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		45.506	96.566	167.463	241.437
Выручка от продаж на внутреннем рынке		30.644	23.348	82.875	69.971
	17	76.150	119.914	250.338	311.408
Себестоимость реализованной продукции	18	(35.728)	(43.020)	(115.498)	(125.786)
Валовая прибыль		40.422	76.894	134.840	185.622
Общие и административные расходы	19	(4.907)	(5.202)	(14.639)	(18.739)
Расходы на реализацию и транспортировку	20	(10.777)	(13.505)	(34.729)	(39.184)
Налоги кроме подоходного налога	21	(5.583)	(8.730)	(17.602)	(23.113)
Финансовые затраты	22	(7.211)	(8.733)	(29.292)	(37.939)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	23	(146)	(403)	(443)	1.281
Доход/(расход) от курсовой разницы, нетто		(21)	(600)	588	(731)
Убыток от производных финансовых инструментов	25	-	(1.164)	-	(13.126)
Доход по процентам		(170)	58	(131)	198
Прочие доходы		1.387	912	2.657	2.331
Прочие расходы		(4.648)	969	(5.852)	(4.185)
Прибыль до налогообложения		8.346	40.496	35.397	52.415
(Расходы)/доходы по текущему подоходному налогу		(320)	(194)	(1.421)	21
Расходы по отложенному налогу		(10.641)	(25.950)	(30.481)	(39.991)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(10.961)	(26.144)	(31.902)	(39.970)
(Убыток)/прибыль за период		(2.615)	14.352	3.495	12.445
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
Курсовая разница		1.069	(678)	642	(669)
Прочий совокупный доход /(расход)		1.069	(678)	642	(669)
Итого совокупного (расхода)/дохода за период		(1.546)	13.674	4.137	11.776
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США)				3.495	12.445
Средневзвешенное количество акций				185.234.079	185.234.079
Базовый и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)				0,02	0,07

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах долларов США	Notes	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		35.397	52.415
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	18,19,20	94.220	87.235
Финансовые затраты	22	29.292	37.939
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		443	(1.281)
Доход по процентам		(58)	(198)
Курсовую разницу, нетто		587	(901)
Убыток от выбытия основных средств		(84)	1.481
Выплаты по производным финансовым инструментам	25	(3.741)	(4.095)
Убыток от производных финансовых инструментов	25	–	13.126
Списание начислений		(621)	–
Резерв по сомнительным долгам		–	68
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		155.435	185.789
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(3.026)	1.910
Изменения в торговой дебиторской задолженности		3.344	(37.919)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		9.065	5.004
Изменения в торговой кредиторской задолженности		1.231	(743)
Изменения в авансах полученных		(282)	(1.016)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(773)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		230	580
Поступление денежных средств от операционной деятельности		165.224	152.832
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(5.016)	(1.494)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		160.208	151.338
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		58	198
Приобретение основных средств		(89.803)	(133.396)
Работы, связанные с разведкой и оценкой	4	(332)	(2.453)
Размещение банковских депозитов		–	(45.000)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(90.077)	(180.651)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(86.000)	(81.111)
Выпуск облигаций		–	397.280
Погашение облигаций		–	(353.192)
Комиссии и премии, уплаченные за досрочное погашение и выпуск облигаций		–	(9.496)
Выплаты по обязательствам по аренде		(14.324)	(110)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(333)	(275)
Прочие финансовые затраты		–	(214)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(100.657)	(47.118)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		54	(22)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(30.472)	(76.453)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	121.753	126.951
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	91.281	50.498

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2018 года (аудировано)		3.203	(1.660)	262.417	413.918	677.878
Прибыль за период		–	–	–	12.445	12.445
Прочий совокупный убыток		–	–	(669)	–	(669)
Итого совокупного дохода за период		–	–	(669)	12.445	11.776
На 30 сентября 2018 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	261.748	426.363	689.654
Убыток за период		–	–	–	(133.140)	(133.140)
Прочий совокупный убыток		–	–	(226)	–	(226)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(226)	(133.140)	(133.366)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)		–	–	711	–	711
На 31 декабря 2018 года (аудировано)		3.203	(1.660)	262.233	293.223	556.999
Прибыль за период		–	–	–	3.495	3.495
Прочий совокупный доход		–	–	642	–	642
Итого совокупного дохода за период		–	–	642	3.495	4.137
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)		–	–	495	–	495
На 30 сентября 2019 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	263.370	296.718	561.631

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Общие сведения

Nostrum Oil & Gas PLC («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о 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, в то время называющуюся Nostrum Oil Coöperatief U.A., которая сейчас называется Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.) 18 июня 2014 года и была включена в листинг на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») 20 июня 2014 года. В тот же день бывшая материнская компания Группы, Nostrum Oil & Gas LP, была исключена из листинга ЛФБ. Помимо дочерних организаций Nostrum Oil & Gas LP, Nostrum Oil Coöperatief U.A. приобрела практически все активы и обязательства Nostrum Oil & Gas LP на 18 июня 2014 года. Материнская компания не имеет окончательной контролирующей стороны.

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

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Владение, %
ТОО «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум индпи 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.	9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LG, Англия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	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

¹ 20 августа 2019 года еще одна дочерняя организация Группы, ТОО «Atom&Co», была присоединена к ТОО «Жаикмунай». ТОО «Atom&Co» было приобретено Группой 28 декабря 2018 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года, Группа имеет 791 сотрудника (девять месяцев 2018 года: 799).

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. Впоследствии период разведки по Бобриковскому водохранилищу было продлено до 26 августа 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. 16 августа 2019 года условия контракта были изменены на условия модельного контракта и период разведки был продлен до 16 августа 2022 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2021 года.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой сокращенный комплект финансовой отчетности, соответственно, она не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Промежуточная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года не была ни аудирована, ни проверена аудиторами и не является обязательной отчетностью, как это определено в разделе 435 Закона о компаниях 2006 г. Сравнительная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена Советом директоров 25 марта 2019 года и предоставлена в Бюро регистрации компаний. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был безусловно-положительным.

Реорганизация Группы

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

Принцип непрерывной деятельности

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

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением вступивших в силу 1 января 2019 года новых стандартов и интерпретаций. Ни одно из изменений в стандартах не оказало существенное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением применения МСФО (IFRS) 16, которое описано ниже.

Группа не применяла досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 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». Стандарт устанавливает принципы признания, измерения, представления и раскрытия договоров аренды и требует от арендаторов учета всех видов аренды в рамках единой балансовой модели.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 учет арендодателя по МСФО (IAS) 17 практически не изменился. Арендодатели продолжают классифицировать аренду как операционную или финансовую аренду, используя принципы, аналогичные МСФО (IAS) 17.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Группа выбрала модифицированный ретроспективный подход при первоначальном применении МСФО 16 с 1 января 2019 года. Согласно этому подходу, стандарт применяется ретроспективно с совокупным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения, и при этом обязательство и соответствующий актив, представляющий собой право пользования, основаны на будущих платежах, как определено стандартом.

Сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2018 года, и обязательствами по аренде, признанными в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года, выглядит следующим образом:

В тысячах долларов США

Итого обязательства по операционной аренде, раскрытые на 31 декабря 2018 года	10.848
Договора по сервисным услугам переоценены как договора аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16	27.397
Итого обязательства по аренде до дисконтирования	38.245
Сумма дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств	(4.061)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	34.184

Группа также приняла решение воспользоваться исключением по признанию договоров аренды, которые на дату первоначального признания, имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат вариант на покупку («краткосрочная аренда»), а также договора аренды, по которым основной актив имеет низкую стоимость («малоценные активы»).

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 представлено ниже:

Влияние на отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)):

В тысячах долларов США

1 января 2019 года

Активы, представляющие собой право использования	34.184
Итого долгосрочных активов	34.184
Итого активов	34.184
Обязательства по аренде, долгосрочные	17.968
Итого долгосрочных обязательств	17.968
Обязательства по аренде, текущая часть	16.217
Итого долгосрочных обязательств	16.217
Итого капитала и обязательств	34.184

Влияние на отчет о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (увеличение/(уменьшение)):

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся, 30 сентября 2019 года	Девять месяцев, закончившиеся, 30 сентября 2019 года
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Расходов на реализацию и транспортировку)	1.088	3.373
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Себестоимости реализованной продукции)	665	1.989
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Общих и административных расходов)	395	488
Расходы по аренде (включенные в состав Расходов на реализацию и транспортировку)	(1.258)	(3.762)
Расходы по аренде (включенные в состав Себестоимости реализованной продукции)	(742)	(2.219)
Расходы по аренде (включенные в состав Общих и административных расходов)	(56)	(168)
Финансовые затраты	772	2.476
Расходы по отложенному налогу	(259)	(653)
Прибыль на период	605	1.524

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Влияние на отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (увеличение/(уменьшение)):

<i>В тысячах долларов США</i>	Девять месяцев, закончившихся, 30 сентября 2019 года
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	6.149
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	8.175
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(14.324)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договора аренды транспортных средств, буровых установок и железнодорожных вагонов. До принятия МСФО (IFRS) 16 Группа признавала расходы, классифицированные как аренда согласно МСФО (IAS) 17 как финансовую аренду или операционную аренду.

Аренда была классифицирована как финансовая аренда, если она передавала Группе практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае он был классифицирован как операционная аренда. Финансовая аренда была капитализирована в начале срока аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или, если она ниже, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи были распределены между процентами (отраженными как финансовые затраты) и уменьшением обязательств по аренде. В операционной аренде арендованное имущество не было капитализировано, и арендные платежи были равномерно отражены в составе прибылей и убытков в течение срока аренды.

После принятия МСФО (IFRS) 16 Группа применила единый подход к учету и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Стандарт предусматривает конкретные переходные требования и практические средства, которые применяются Группой.

Группа признала активы, представляющие собой право на использование и обязательства по аренде по тем договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования были признаны в сумме, равной обязательствам по аренде. Обязательства по аренде были признаны в сумме приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием дополнительной ставки заимствования на дату первоначального применения, которая рассчитана в размере 11%.

Группа применила следующие практические упрощения:

- была использована единая ставка дисконтирования для договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- применяются исключения по краткосрочной аренде к договорам аренды со сроком, который заканчивается в течение 12 месяцев на дату первоначального применения;
- активы, представляющие собой право на использование, были признаны на основе суммы, равной обязательствам по аренде, которые были признаны на основе текущей стоимости оставшихся арендных платежей;
- исключены первоначальные прямые затраты из оценки стоимости активов на дату первоначального применения;
- использовался задним числом определенный срок аренды, если в договоре есть варианты продления или прекращения аренды.

Краткое изложение новой учетной политики

Ниже изложена учетная политика Группы, обновленная в связи с первоначальным применением МСФО (IFRS) 16:

Активы, представляющие собой право на использование

Группа признает право пользования активами на дату начала аренды активов, т. е. дату, когда основной актив доступен для использования. Активы, представляющие собой право на использование, измеряются по балансовой стоимости с учетом корректировок, вызванных с изменениями в обязательствах по аренде, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость данных активов включает сумму признанных обязательств по аренде, первоначально понесенных прямых затрат, и арендных платежей, произведенных на дату начала действия договора или до этой даты, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Группа не имеет достаточной уверенности в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы амортизируются равномерно в течение срока полезного использования и срока аренды. Активы, представляющие собой право на использование, подвержены обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства, которые рассчитываются как приведенная стоимость арендных платежей, которые ожидаются в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых полученных скидок по аренде, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены как остаточная стоимость гарантии. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку Группой, определенную к исполнению с высокой долей вероятности, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает возможность расторжения договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете текущей стоимости арендных платежей Группа использует инкрементальную ставку заимствования на дату начала аренды если процентная ставка по аренде неочевидна и ее тяжело определить. После начала аренды сумма обязательств увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму платежей по аренде. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменения в сроках аренды, изменения в фиксированных платежах или изменение в оценке опциона на приобретение арендуемого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет исключения по признанию краткосрочной аренды машин и оборудования (т. е. такой аренде в которой срок аренды 12 месяцев или меньше от даты начала и не содержащую вариант приобретения). Также, применяется исключение при признании аренды активов с низкой стоимостью. Как правило, это аренда офисного оборудования, которое признается малоценным (т.е. ниже 5.000 долларов США). Арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются как расходы равномерно в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении элемента аренды

Применение МСФО (IFRS) 16 требует от Группы применения суждения, которое влияет на оценку обязательств по аренде и соответствующих активов, представляющих собой право на использование, которое включает в себя определение договоров соответствующих требованиям МСФО (IFRS) 16, а также процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы Группа определяла, содержит ли договор аренду на дату вступления в силу. В то время как оценка того, является ли договор договором на аренду или нет, обычно проста. Однако при применении определения аренды к определенным договоренностям требуется суждение. Например, в контрактах, которые включают значительную часть услуг, определение того, передает ли контракт право на использование определенного актива, требует значительного суждения.

Приведенная стоимость арендных платежей определяется, применяя дисконтную ставку, представляющую собой инкрементальную ставку заимствования, рассчитываемую на основе государственных облигаций с соответствующими сроками, и скорректированную на премию по страновому риску и средний кредитный спред для организаций подобных Группе, наблюдаемые в период начала и модификации договоров аренды.

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости активов, представляющих собой право на использование, Группы и обязательств по аренде, а также движений в течение периода, представлена в Примечаниях 6 и 14, соответственно.

Интерпретация (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении учета подоходного налога

Интерпретация касается учета налогов на прибыль, когда существует неопределенность в налоговом учете, которая влияет на применение МСФО (IAS) 12, и не применяется к налогам или сборам за пределами сферы действия МСФО (IAS) 12, а также не включает в себя требования, касающиеся процентов и штрафов, связанных с неопределенностью учета налогов. В частности, интерпретация покрывает следующие ключевые вопросы:

- Рассматривает ли предприятие неопределенности в налоговом учете каждый по-отдельности.
- Допущения, которые делает организация относительно проверки налогового учета налоговыми органами.
- Как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговые убытки), налоговые базы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые кредиты и налоговые ставки.
- Как организация учитывает изменения в фактах и обстоятельствах.

Предприятие должно определить, следует ли рассматривать каждую неопределенность в налоговом учете отдельно или вместе с одним или несколькими другими подобными событиями. Следует придерживаться подхода, который лучше предсказывает разрешение неопределенности. Интерпретация вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, но имеются определенные льготы при переходе.

При первоначальном применении Группа произвела анализ имеются ли какие-нибудь неопределенности в отношении налоговых обязательств, в особенности относительно трансфертного ценообразования. Группа определила исходя из проведенной оценки налоговых неопределенностей, что существует высокая вероятность, того, что налоговые органы признают текущую практику налогового учета. Интерпретация не имела влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией

Согласно МСФО 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на основную сумму долга (ВОСП) и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию ВОСП, независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Данные поправки не имели какого-либо влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные улучшения цикла 2015–2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что влияние выплаты дивидендов на налог на прибыль связаны непосредственно с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с фактом их распределения между владельцами. Следовательно, предприятие признает дивиденды через прибыль и убыток, прочий совокупный доход или капитал в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые транзакции или события. Предприятие применяет эти поправки в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего сравнительного периода. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает какого-либо влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

МСФО 23 Затраты по займам

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально полученные для создания квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поскольку нынешняя практика Группы соответствует этим поправкам, данные поправки не имели какого-либо влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Активы, связанные с разведкой и оценкой

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 266 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2.063 тысячи долларов США), которые были уменьшены за счет прекращения признания капитализированных социальных расходов в размере 628 тысяч долларов США в связи с изменениями Контракта на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении. Затраты по процентам капитализированы не были.

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	34.044	34.406
	49.879	50.241

5. Основные средства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, поступления в основные средства Группы составили 137.611 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 165.819 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса и капитализированным процентам в размере 43.731 тысяча долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 38.239 тысяч долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 27.

6. Активы, представляющие собой право на использование

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленной амортизации	26.825	7.359	34.184
Поступление	(339)	(27)	(366)
Прекращение договоров аренды	(7.736)	–	(7.736)
Начисленная амортизация	(10.013)	(2.737)	(12.750)
Сальдо на 30 сентября 2019 года, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	8.737	4.595	13.332
На 30 сентября 2019 года			
Первоначальная стоимость	18.750	7.332	26.082
Накопленная амортизация	(10.013)	(2.737)	(12.750)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	8.737	4.595	13.332

Активы, представляющие собой право на использование, признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок, строительных и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда, расходы на обслуживание или финансовую аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. Активы, представляющие собой право на использование, были признаны на основе суммы, равной арендным обязательствам.

Смотрите Примечание 14 в отношении обязательств по аренде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

7. Авансы, выданные за долгосрочные активы

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы за прочие долгосрочные активы	2.760	1.818
Авансы за трубы и строительные материалы	776	520
Авансы за строительные работы	653	13.128
	4.189	15.466

8. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

9. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы выданные	5.248	5.057
НДС к получению	3.430	11.043
Прочие налоги к получению	1.208	2.949
Прочее	1.063	965
	10.949	20.014

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	84.432	118.903
Текущие счета в тенге	4.754	1.396
Текущие счета в других валютах	2.082	1.445
Кассовая наличность	13	9
	91.281	121.753

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 652 тысячи долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6.702 тысячи долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2018 года: 658 тысяч долларов США и 6.363 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

11. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 2019 года доли владения в Материнской компании состоят из 188.182.958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи и Казахстанской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

Количество акций	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2018 года (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	–	–	–
На 30 сентября 2019 года (неаудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958

Собственные акции были выпущены для поддержания обязательств перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP») и хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, являющимся доверенным лицом доверительного фонда Nostrum Oil & Gas Benefit Trust. В случае с ESOP, по требованию сотрудников на выполнение опционов, доверенное лицо продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по ESOP, а в случае с опционами LTIP, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, доверенное лицо переводит акции соответствующему держателю опциона (однако ни один опцион LTIP не может быть использован в настоящее время). Nostrum Oil & Gas Benefit Trust представляет собой целевую компанию согласно МСФО, и поэтому акции, которые держатся доверительным фондом, признаны как собственные акции Компании.

Прочие резервы включают в себя резерв по пересчету иностранной валюты, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также разницу между совокупностью капитала товарищества, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, на дату сделки составившая 255.459 долларов США (см. Примечание 2).

Распределение прибыли

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 30 сентября 2019 года балансовая стоимость одной акции составила 2,98 доллара США (31 декабря 2018 года: 2,96 доллара США).

12. Прибыль на акцию

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

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

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров (в тысячах долларов США)	3.495	12.445
Средневзвешенное количество акций	185.234.079	185.234.079
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в долларах США)	0,02	0,07

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

13. Займы

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	717.026	727.447
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	395.939	402.153
	1.112.965	1.129.600
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(14.133)	(35.633)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.098.832	1.093.967

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 «Жайкмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012. Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года начиная с 14 мая 2013 года. Облигации 2012 были полностью выкуплены Группой через выпуск Облигаций 2017 и Облигаций 2018, как описано далее.

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 «Жайкмунай» («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года. Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года. Облигации 2014 были полностью выкуплены Группой через выпуск Облигаций 2017 и Облигаций 2018, как описано далее.

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.

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, начинающегося 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

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 течение 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 течение льготного периода для ранней подачи или же, если Инструкция исключительно на истребование согласия была получена в течение льготного периода для ранней подачи. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 и Облигациях 2014, были скорректированы на Облигации 2017.

Затраты по сделке

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

Для целей учета Nostrum рассматривает часть купленных облигаций 2012 года и облигаций 2014 как модифицированные, а остальная часть рассматривается как погашенная. В консолидированной финансовой отчетности за 2017 год неамортизированные расходы, часть премии и комиссионные, и расходы, связанные с погашенным долгом, были отнесены на расходы (Примечание 24). Комиссионные и расходы, непосредственно связанные с измененной частью долга, капитализировались как часть долгосрочных заимствований. 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.

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 учетом 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, начинающегося 16 февраля, если погашение производится в течение двенадцати месяцев этого года:

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

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

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

Уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года

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

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

Затраты по сделке и скидки

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2017 года и Облигаций 2018 года

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2017 года и Облигации 2018 года содержат ряд договорных обязательств, которые, среди прочего, за некоторыми исключениями налагают ограничения на следующие действия Эмитента, 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;
- осуществлять определенные инвестиции
- 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.

14. Обязательства по аренде

<i>В тысячах долларов США</i>	2019 год (неаудировано)
Обязательство по аренде на 1 января	34.184
Поступления	804
Изменения в договорах аренды	(366)
Прекращения в договорах аренды	(8.843)
Финансовые затраты	2.476
Выплачено в течении периода	(14.324)
Обязательство по аренде на 30 сентября	13.931
Минус: обязательство по аренде, текущая часть на 30 сентября	(12.095)
Обязательство по аренде, долгосрочное на 30 сентября	1.836

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок, строительных и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда, расходы на обслуживание или финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Финансовая аренда была признана на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО 16.

Детальная информация по активам, представляющим собой право на использование представлена в Примечании 6.

15. Торговая кредиторская задолженность

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	15.174	20.684
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	11.131	26.951
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.535	3.702
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	327	1.051
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	192	488
	30.359	52.876

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

16. Прочие краткосрочные обязательства

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	12.120	11.609
Начисленные обязательства по договорам недропользования	7.788	7.856
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	5.041	5.419
Задолженность перед работниками	2.708	2.181
Прочее	1.305	2.618
	28.962	29.683

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.

17. Выручка

Ценообразование на нефть, газовый конденсат и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 64,75 доллара США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 72,7 доллара США).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, выручка от трех основных покупателей составила 146.315 тысяч долларов США, 76.752 тысячи долларов США и 7.432 тысячи долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 213.734 тысячи долларов США, 59.204 тысячи долларов США и 8.878 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	41.421	86.538	150.787	221.202
Природный газ и СУГ	34.724	33.376	99.546	90.206
Сера	5	–	5	–
	76.150	119.914	250.338	311.408

18. Себестоимость реализации

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	27.216	28.742	89.250	85.799
Заработная плата и соответствующие налоги	4.301	4.440	13.002	14.644
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.254	3.525	9.468	11.617
Материалы и запасы	1.108	1.374	3.223	3.680
Прочие услуги по транспортировке	483	1.343	1.537	4.826
Затраты на ремонт скважин	662	948	1.345	2.025
Экологические сборы	54	73	123	309
Изменение в запасах	(1.221)	2.156	(2.447)	2.002
Прочее	(129)	419	(3)	884
	35.728	43.020	115.498	125.786

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

19. Общие и административные расходы

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	2.150	2.490	6.887	9.322
Профессиональные услуги	1.206	1.258	3.464	4.872
Износ и амортизация	658	458	1.583	1.436
Страховые сборы	378	436	973	1.089
Плата за аренду	137	194	497	643
Командировочные расходы	97	153	361	512
Услуги связи	69	74	219	272
Материалы и запасы	53	28	120	101
Комиссии банка	30	19	92	113
Прочее	129	92	443	379
	4.907	5.202	14.639	18.739

20. Расходы на реализацию и транспортировку

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2.790	4.351	9.417	12.203
Затраты на погрузку и хранение	3.263	5.180	9.117	14.715
Маркетинговые услуги	2.449	2.816	8.218	8.574
Износ	1.102	–	3.387	–
Заработная плата и соответствующие налоги	604	579	1.752	1.771
Прочее	569	579	2.838	1.921
	10.777	13.505	34.729	39.184

Расходы по износу связаны с активами, представляющими собой права на использование, в отношении арендованных железнодорожных цистерн начиная с 1 января 2019 года, и соответствующие расходы по аренде были ранее включены в транспортные затраты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года.

21. Налоги кроме подоходного налога

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Роялти	3.074	4.796	9.762	11.953
Экспортная таможенная пошлина	1.810	2.918	5.608	8.477
Доля государства в прибыли	678	1.033	2.170	2.620
Прочие налоги	21	(17)	62	63
	5.583	8.730	17.602	23.113

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

22. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	6.013	8.270	25.632	30.203
Затраты по сделке	-	(8)	-	6.751
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	704	34	2.476	101
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	258	563	587
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	104	67	320	186
Прочие финансовые расходы	133	112	301	111
	7.211	8.733	29.292	37.939

Более подробную информацию касательно затрат по сделке см. в Приложении 13.

23. Программа по опционам на акции сотрудникам и долгосрочная программа поощрения

Группа использует программу предоставления опционов на акции («Фантомный опционный план»), которая была утверждена Советом Директором Компании 20 июня 2014 года. Права и обязательства по данной программе перешли от Nostrum Oil & Gas LP к Nostrum Oil & Gas PLC в результате реорганизации. (Прим. 2)

В настоящее время опционы, относящиеся к 1.255.000 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 100.000 опционов имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1.125.000 опционов имеют базовую стоимость 10 долларов США.

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

Триномиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены использованные исходные данные за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов:

	2019	2018
Цена на отчетную дату (долл.США)	0,15	1,0
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	46,2%	44%
Безрисковая процентная ставка (%)	0,3%	0,8%
Ожидаемый срок обращения (лет)	3,5	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Множитель исполнения	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 множитель исполнения, ожидается использование опционов сотрудниками.

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. 23 марта 2018 года Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий результативности, которые были выполнены в отношении условий результативности, установленных при выпуске опционов на акции в 2017 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

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.

По состоянию на 30 сентября 2019 года существовали 1.101.342 опциона с датой предоставления 10 октября 2017 года, в отношении которых 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. По состоянию на 30 сентября 2019 года права на вознаграждение по 498.667 опционам на акции были переведены согласно наилучшей оценке руководства.

28 ноября 2018 года Компания предоставила еще 1.163.040 опционов на акции, однако в связи с невыполнением условий результативности ни один из этих опционов не подлежит получению прав на использование.

Справедливая стоимость опционов на акции на дату оценки 23 марта 2018 года составляла 3,88 долл. США за акцию. 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 оценки условий результативности Комитетом по вознаграждениям:

	23 марта 2018 года
Цена на отчетную дату (долл. США)	2,8
Норма распределения прибыли (%)	0%
Ожидаемая волатильность (%)	40,4%
Безрисковая процентная ставка (%)	1,45%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%
Множитель исполнения	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 множитель исполнения, ожидается использование опционов сотрудниками.

24. Корпоративный подоходный налог

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	98	12	722	408
Налог на доходы нерезидента	222	182	651	423
Расходы по отложенному налогу	10.641	25.950	30.481	39.990
Расходы/(доходы) по КПН прошлых лет	-	-	48	(851)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10.961	26.144	31.902	39.970

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

25. Производные финансовые инструменты

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Производные финансовые инструменты	
На 1 января 2018 года (аудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–
Убыток от производных финансовых инструментов		(13.126)
Выплаты по производным финансовым инструментам		4.095
На 30 сентября 2018 года (неаудировано)	краткосрочные	(9.031)
	долгосрочные	–
Убыток от производных финансовых инструментов		739
Выплаты по производным финансовым инструментам		4.554
Переклассификация в торговую кредиторскую задолженность в связи с истечением срока договора		3.738
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–
На 30 сентября 2019 года (неаудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–

4 января 2018 года, Группа заключила договор хеджирования, равняющийся объемам производства в 9.000 баррелей в день. Договор по хеджированию являлся колларом с нулевой стоимостью с минимальной ценой в 60 долларов США за баррель. Группа покрывала 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 доллар США за баррель, 4 квартал: 69,6 доллар США за баррель. Никаких предварительных затрат не было понесено Группой в рамках договора по хеджированию. Срок договора хеджирования истек 31 декабря 2018 года и взаиморасчеты осуществлялись на квартальной основе.

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

26. Операции со связанными сторонами

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	–	11.408

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	2.036	11.420

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **ПРОДОЛЖЕНИЕ**

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Закупки				
ЗАО «КазСтройСервис»	694	4.049	6.984	12.183

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

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 30 сентября 2018 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 3.259 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2.713 тысяч долларов США). Выплат ключевому управленческому персоналу в рамках опционной программы в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, не производилось (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: ноль).

27. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 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 30 сентября 2019 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2019 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 30 сентября 2019 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 90.897 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 131.373 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после дополнений от 2 сентября 2019 года), 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 16 августа 2019 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 11.096 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Компании по выбытию активов.

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 19.692 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- израсходовать 201 тысячу долларов США в целях обучения сотрудников, вовлеченных по контракту во время стадии разведки;
- израсходовать 148 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 178 тысяч 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 20.256 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- израсходовать 176 тысяч долларов США в целях обучения сотрудников, вовлеченных по контракту во время стадии разведки;
- израсходовать 148 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысячи долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	1.112.965	1.129.600	584.460	722.377
Итого	1.112.965	1.129.600	584.460	722.377

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

29. События после отчетной даты

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