

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудировано)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

СОДЕРЖАНИЕ

	<i>Страница</i>
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный 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	9
3. Активы, связанные с разведкой и оценкой	10
4. Основные средства	10
5. Авансы, выданные за долгосрочные активы	10
6. Торговая дебиторская задолженность	10
7. Краткосрочные инвестиции	11
8. Денежные средства и их эквиваленты	11
9. Акционерный капитал и резервы	11
10. Прибыль на акцию	12
11. Займы	12
12. Прочие краткосрочные обязательства	15
13. Выручка	15
14. Себестоимость реализации	16
15. Общие и административные расходы	17
16. Расходы на реализацию и транспортировку	17
17. Финансовые затраты	17
18. Опционы на акции сотрудникам	18
19. Производные финансовые инструменты	18
20. Корпоративный подоходный налог	18
21. Сделки со связанными сторонами	19
22. Условные и договорные обязательства	20
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
24. События после отчетной даты	24

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**По состоянию на 31 марта 2015**

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	24.833	24.380
Гудвил		32.425	32.425
Основные средства	4	1.466.004	1.442.157
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	5.175	5.024
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	144.686	134.355
Производные финансовые инструменты	19	–	60.301
		1.673.123	1.698.642
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		29.524	25.443
Торговая дебиторская задолженность	6	46.618	30.110
Предоплата и прочие краткосрочные активы		41.130	39.642
Производные финансовые инструменты	19	70.306	–
Предоплата корпоративного подоходного налога		24.853	13.925
Краткосрочные инвестиции	7	25.000	25.000
Денежные средства и их эквиваленты	8	293.336	375.443
		530.767	509.563
ИТОГО АКТИВОВ		2.203.890	2.208.205
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал		3.203	3.203
Собственные акции		(1.888)	(1.888)
Нераспределенная прибыль и резервы	9	915.081	916.365
		916.396	917.680
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	931.689	930.090
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		20.934	20.877
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.777	5.906
Обязательство по отложенному налогу		209.723	206.784
		1.168.123	1.163.657
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	18.624	15.024
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	18	8.922	6.449
Торговая кредиторская задолженность		47.042	49.619
Авансы полученные		524	2.670
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		1.267	1.459
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	12	41.961	50.616
		119.371	126.868
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.203.890	2.208.205

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

Кай-Уве Кессель
Генеральный директор

Ян-Ру Мюллер
Финансовый директор

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		75.625	197.844
Выручка от продаж на внутреннем рынке		24.714	29.108
	13	100.339	226.952
Себестоимость реализованной продукции	14	(46.057)	(49.992)
Валовая прибыль		54.282	176.960
Общие и административные расходы	15	(12.284)	(13.511)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(21.379)	(30.459)
Финансовые затраты	17	(12.369)	(20.197)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		(2.473)	2.299
Убыток от курсовой разницы		(986)	(1.591)
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам	19	10.005	(648)
Доход по процентам		36	551
Прочие доходы		1.113	874
Прочие расходы		(7.135)	(6.541)
Прибыль до налогообложения		8.810	107.737
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(10.085)	(49.831)
(Убыток)/прибыль за период		(1.275)	57.906
Итого совокупного (расхода)/дохода за период		(1.275)	57.906
(Убыток)/прибыль за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных долей/акций (в тысячах долларов США)		(1.275)	57.906
Средневзвешенное количество обыкновенных долей/акций		184.828.819	184.570.352
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную долю/акцию (в долларах США)		(0,01)	0,31

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		8.810	107.737
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	14,15	28.578	29.376
Финансовые затраты	17	12.369	20.197
Изменение справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		2.473	–
Доход по процентам		(36)	(551)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		1.122	(371)
Убыток от выбытия основных средств		7	29
(Доход)/убыток по производным финансовым инструментам	19	(10.005)	648
Начисленные обязательства		535	–
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		43.853	157.065
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(4.081)	(799)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(16.508)	(41.251)
Изменения в предоплате и прочих текущих активах		(1.488)	(3.398)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		2.710	(7.682)
Изменения в авансах полученных		(2.146)	–
Изменения в обязательствах перед Правительством Казахстана		(258)	(259)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(7.284)	(15.187)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам		–	(2.970)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		14.798	85.519
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(17.973)	(31.729)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		(3.175)	53.790
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		36	551
Приобретение основных средств		(61.788)	(50.197)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(856)	(5.868)
Приобретение дочерних организаций		(1.915)	–
Размещение банковских депозитов		(25.000)	–
Выплата банковских депозитов		25.000	25.000
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(64.523)	(30.514)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(12.750)	–
Выпуск облигаций	11	–	400.000
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(151)	(97)
Собственный капитал, проданный		–	1.006
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(12.901)	400.909
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1.508)	(456)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(82.107)	423.729
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	375.443	184.914
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	293.336	608.643

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим .	Акционерны й капитал	Эмиссионны й доход	Капитал товарищества	Собственны е акции	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенна я прибыль	Итого
На 1 января 2014 (аудировано)		–	–	380.874	(30.751)	8.126	3.437	470.765	832.451
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	57.906	57.906
Итого совокупный доход за период		–	–	–	–	–	–	57.906	57.906
Продажа собственного капитала		–	–	–	340	671	–	–	1.011
Затраты по сделке		–	–	–	–	(5)	–	–	(5)
На 31 марта 2014 (неаудировано)		–	–	380.874	(30.411)	8.792	3.437	528.671	891.363
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	88.519	88.519
Итого совокупный доход за период		–	–	–	–	–	–	88.519	88.519
Продажа собственного капитала		–	–	–	100	98	–	–	198
Распределения		–	–	–	–	–	–	(64.615)	(64.615)
Затраты по сделке		–	–	–	–	5	–	–	5
<i>Реорганизация Группы:</i>									
Замещение ГДР		–	–	(380.874)	30.311	(8.895)	255.459	–	(103.999)
Акционерный капитал		3.203	102.797	–	(2.001)	–	–	–	103.999
Эффект реорганизации Группы		3.203	102.797	(380.874)	28.310	(8.895)	255.459	–	–
Перевод в резервы, подлежащие распределению		–	(102.797)	–	–	–	–	102.797	–
Продажа собственного капитала		–	–	–	113	–	2.393	–	2.506
Затраты по сделке		–	–	–	–	–	–	(296)	(296)
На 31 декабря 2014 (аудировано)		3.203	–	–	(1.888)	–	261.289	655.076	917.680
Прибыль за период		–	–	–	–	–	–	(1.275)	(1.275)
Итого совокупный доход за период		–	–	–	–	–	–	(1.275)	(1.275)
Затраты по сделке		–	–	–	–	–	–	(9)	(9)
На 31 марта 2015 (неаудировано)		3.203	–	–	(1.888)	–	261.289	653.792	916.396

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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

Материнская компания стала холдинговой компанией оставшейся части Группы (через свою дочернюю организацию Nostrum Oil Coöperatief U.A.) 18 июня 2014 года и была включена в листинг на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») 20 июня 2014 года (Примечание 15). 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 финансовый положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и его следующих дочерних организаций:

<i>Компания</i>	Страна регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ТОО «Амершам Ойл»	Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Грандстиль»	Российская Федерация	Доли участия	100
ООО «Нострум изэндпи сервисиз» ¹	Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Жаикмунай»	Республика Казахстан	Доли участия	100
Claydon Industrial Limited	Британские Виргинские Острова	Обыкновенные акции	100
Condensate Holding LLP	Республика Казахстан	Доли участия	100
Jubilata Investments Limited	Британские Виргинские Острова	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Англия и Уэльс	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil BV	Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil Coöperatief U.A.	Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Services CIS BVBA ²	Бельгия	Обыкновенные акции	100
Nostrum Services N.V. ³	Бельгия	Обыкновенные акции	100
Zhaikmunai Netherlands B.V.	Нидерланды	Обыкновенные акции	100

¹ Ранее ООО «Инвестпрофи»

² Ранее Prolag BVBA

³ Ранее Probel Capital Management N.V.

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

По состоянию на 31 марта 2015 года, Группа имеет 1.012 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»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан («МНГ»).

Первоначально срок действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по правам на недропользование на Чинаревском месторождении, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было получено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении, который истекает в 2031 году. ТОО «Жаикмунай» обратилось в МНГ за последующим продлением периода разведки.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В январе 2012 года МНГ приняло решение о продлении периода разведки до 8 февраля 2015 года, и соответствующее дополнительное соглашение между МНГ и ТОО «Жаикмунай» было подписано 9 августа 2013 года. 11 Марта 2015 года Группа получила письменное разрешение на продление периода разведки на Ростошинском месторождении до 8 февраля 2017 года. Подписание дополнительного соглашения к Контракту ожидается в скором времени.

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. 21 октября 2008 года период разведки был продлен на 6 месяцев до 28 января 2013 года. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 января 2015 года. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 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. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 28 июля 2012 года. 8 июля 2011 года период разведки был продлен до 28 июля 2014 года. 23 января 2014 года период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2015 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОНСОЛИДАЦИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 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 2014 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Реорганизация Группы

Группа была образована посредством реорганизации, в результате которой компания Nostrum Oil & Gas PLC стала новой материнской компанией Группы (Примечание 9). 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.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятых на 1 января 2015 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже, которые не повлияли на Группу.

- *Пенсионный план с установленными выплатами: Вознаграждение работникам - поправки к МСФО (IAS)19*
- *Цикл ежегодных улучшений МСФО за 2010-2012 годы*
- *Цикл ежегодных улучшений МСФО за 2011-2013 годы*

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на момент выпуска Группой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности приведены ниже. Группа планирует принять эти стандарты, если это применимо, с даты их вступления в силу на территории ЕС.

- *МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения к методам учета амортизации (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)*

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Учет приобретения долей участия в совместной деятельности (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Сельское хозяйство: плодоносные растения (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)
- МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017)
- МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (выпущенный в 2014 году) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018)
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной отчетности (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016)

3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Права на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	8.998	8.545
	24.833	24.380

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 453 тысячи долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 568 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года, поступления в основные средства Группы составили 52.418 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 59.371 тысячу долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение и капитализированным процентам в размере 5.763 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 3.391 тысячи долларов США). В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 22.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Увеличение суммы авансов выданных за долгосрочные активы главным образом связано с увеличением авансов поставщикам услуг и оборудования для строительства третьего блока установки подготовки газа.

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 марта 2015 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 марта 2015 года сроком на три месяца с процентной ставкой 0,18% в год. Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2014 года представляли собой процентный депозит, размещенный 30 сентября 2014 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,24% в год.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	284.353	356.316
Текущие счета в Тенге	1.995	8.709
Текущие счета в других валютах	6.963	10.413
Кассовая наличность	25	5
	293.336	375.443

У Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 5.174 тысячи долларов США в АО «Казкоммерцбанк» и «Сбербанк» в Казахстане (31 декабря 2014 года: 5.024 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Акционерный капитал Nostrum Oil & Gas PLC**

По состоянию на 31 марта 2015 года доли владения в Материнской компании состоят из выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи.

	31 марта 2015 года (неаудировано)
<i>Количество акций</i>	Простые акции
Сальдо на начало периода	188.182.958
Выпущено в течении периода	–
Сальдо на конец периода	188.182.958

Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

Распределение прибыли

Совет директоров предлагает окончательные дивиденды в размере 0,27 долларов США на обыкновенную акцию за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которые подлежат утверждению на годовом Общем собрании акционеров.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации**

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 марта 2015 года балансовая стоимость одной акции составила 4,70 доллара США (31 декабря 2014 года: 4,70 доллара США).

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на владельцев обыкновенных долей/акций (в тысячах долларов США)	(1.275)	57.906
Средневзвешенное число обыкновенных долей/акций	184.828.819	184.570.352
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную долю/акцию (в долларах США)	(0,01)	0,31

11. ЗАЙМЫ

На 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	552.037	540.793
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	398.276	404.321
	950.313	945.114
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(18.624)	(15.024)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	931.689	930.090

Облигации 2012

13 ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2012») выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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. До 13 ноября 2016 года Эмитент 2012 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2012, за счёт чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 107,125% основной суммы долга по Облигациям 2012, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2012 до соответствующей даты 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), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2012 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2012) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2012 могут быть погашены (полностью или частично) в любой момент времени до 13 ноября 2016 года по выбору Эмитента 2012, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2012 по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2012 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую 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). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2012 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2012; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2012 по состоянию на 13 ноября 2016 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2012 до 13 ноября 2016 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2012.

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas LP 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 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета в отношении акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V.

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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. До 14 февраля 2017 года, Эмитент 2014 вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям 2014 за счёт чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких предложений акций, по цене погашения, равной 106,375% основной суммы долга вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по Облигациям 2014 до соответствующей даты 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), при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям 2014 (включая Дополнительные облигации, согласно определению в соглашении об Облигациях 2014) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего предложения акций.

Кроме того, Облигации 2014 могут быть погашены, полностью или частично, в любой момент времени до 14 февраля 2017 года Эмитента 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций 2014 по его зарегистрированному адресу по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по погашаемым Облигациям 2014 вместе с Применимой премией (согласно определению, приведенному ниже) по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую 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). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации 2014 в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации 2014; или (2) положительную разницу (если она имеется) между: (а) текущей стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации 2014 по состоянию на 14 февраля 2017 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям 2014 до 14 февраля 2017 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения плюс 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации 2014.

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. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по их обеспечению по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

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

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012 и Облигаций 2014

Облигационные соглашения, регламентирующие Облигации 2012 и Облигации 2014 включают ряд договорных обязательств, которые кроме всего прочего, с некоторыми исключениями воспрещают:

- 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;

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- создавать препятствия или ограничения на оплату дивидендов или других распределений, займов или авансов и на перевод активов Материнской компании или любой из ее ограниченных дочерних организаций;
- 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.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Начисленные обязательства по договорам недропользования	13.137	14.435
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	10.566	17.191
Начисленные обязательства по обучению	10.351	9.686
Задолженность перед работниками	5.942	4.605
Начисленные обязательства по приобретению активов	487	2.402
Бонус добычи	469	449
Обязательства по пенсионным отчислениям	295	314
Прочее	714	1.534
	41.961	50.616

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.

13. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	67.051	177.224
Природный газ и СУГ	33.288	49.728
	100.339	226.952

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки «Брент». Средняя цена на нефть марки «Брент» в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года составила 55,89 долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 107,92 доллара США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года, выручка от трех основных покупателей составила 40.595 тысяч долларов США, 24.763 тысячи долларов США и 22.704 тысячи долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 87.283 тысяч долларов США, 51.127 тысяч долларов США и 25.066 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Финляндию и на Черноморские порты России

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	28.167	29.048
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	7.292	9.213
Заработная плата и соответствующие налоги	5.039	4.008
Роялти	3.773	9.142
Материалы и запасы	1.751	2.198
Затраты на ремонт скважин	1.303	344
Доля государства в прибыли	771	(5.174)
Прочие услуги по транспортировке	597	726
Экологические сборы	492	222
Изменение в запасах	(4.118)	(558)
Прочее	990	823
	46.057	49.992

В течении трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года Группа пересмотрела оценки по доле Государства в прибыли согласно последнему дополнению к правам на недропользование на Чинаревском месторождении и изменению коэффициента эквивалента природного газа, что привело к корректировке расходов по доле Государства в прибыли в сумме 15.334 тысяч долларов США, относящихся к предыдущим периодам.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	4.456	3.463
Профессиональные услуги	3.302	4.558
Командировочные расходы	980	1.108
Обучение персонала	771	779
Спонсорская помощь	573	730
Страховые сборы	492	393
Износ и амортизация	411	328
Комиссии банка	273	169
Услуги связи	215	334
Плата за аренду	197	273
Материалы и запасы	153	135
Социальная программа	75	75
Прочие налоги	49	488
Услуги управления	–	284
Прочее	337	394
	12.284	13.511

16. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	10.530	14.997
Транспортные затраты	9.167	12.971
Заработная плата и соответствующие налоги	510	525
Прочее	1.172	1.966
	21.379	30.459

17. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	12.184	19.730
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	129	144
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	56	323

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12.369

20.197

18. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ

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

В настоящее время опционы, относящиеся к 2.611.413 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 1.351.413 опционов имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1,260,000 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 (i) совокупной Базовой Стоимостью акций, к которым относится Существующий опцион; и (ii) их совокупной рыночной стоимостью при исполнении.

19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

3 марта 2014 года в соответствии со своей политикой хеджирования ТОО «Жаикмунай» заключило по нулевой стоимости новый договор хеджирования, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. По договору хеджирования ТОО «Жаикмунай» приобрело опцион с правом продажи по 85 долларов США за баррель, который застраховывает ее от любого снижения цены ниже 85 долларов США за баррель, то есть Citibank будет компенсировать разницу в цене ниже 85 долларов США за баррель. Также в рамках данного договора ТОО «Жаикмунай» продало опцион с правом продажи по 111,5 долларов США за баррель и купила опцион с правом продажи по 117,5 долларов США за баррель, по которым ТОО «Жаикмунай» обязано компенсировать разницу в цене выше 111,5 долларов США за баррель с верхним пределом в 117,5 долларов США за баррель, то есть до 6 долларов США за баррель. Если спот цена будет выше 117,5 долларов США за баррель, то ТОО «Жаикмунай» будет обязано выплатить 6 долларов за баррель Citibank.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января (аудировано)	60.301	–
Доход/(убыток) по производным финансовым инструментам	10.005	(648)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 31 марта (неаудировано)	70.306	(648)

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

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	7.145	40.314
Расходы по отложенному налогу	2.940	9.517
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	10.085	49.831

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
ЗАО «КазСтройСервис»	35.961	36.915

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	1.195	2.753
Telco B.V.	32	29

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года и 31 марта 2014 года, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	1.161	–
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги		
Cervus Business Services	339	642
Crest Capital Management N.V.	193	–
Telco B.V.	96	–
ТОО «Амершам Ойл»	–	455
Nostrum Services CIS BVBA	–	130

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 марта 2015 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2014 года услуги управления и консультационные услуги подлежали уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными ТОО «Жаикмунай» с ТОО «Амершам Ойл» и Nostrum Services CIS BVBA и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг. Подписание 19 мая 2014 года договора купли-продажи на приобретение ТОО «Амершам Ойл» и Nostrum Services CIS BVBA привело к элиминации внутригрупповых компенсаций за данные услуги управления и консультационные услуги.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 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, Crest Capital Management N.V. и Telco B.V.

Вознаграждения ключевого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 755 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 738 тысяч долларов США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 года выплат по обязательствам перед сотрудниками по опциону на акции не производилось (выплаты ключевому персоналу по обязательствам перед сотрудниками по опциону на акции за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года составили 671 тысячу долларов США).

22. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2015 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2015 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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. 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 претензий и штрафов, начисленных Казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Группы или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2015 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 244.672 тысячи долларов США (31 декабря 2014 года: 248.644 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

Группа заключила расторгаемый договор аренды на основной административный офис в г. Уральске в октябре 2007 года на срок в 20 лет за 15 тысяч долларов США в месяц.

В 2010 году Группа заключила несколько договоров аренды на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для транспортировки углеводородных продуктов сроком на семь лет по цене 6.989 Тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договора аренды могут быть преждевременно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору.

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по не аннулируемой операционной аренде была представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
No later than one year	12.561	14.788
Later than one year and no later than five years	13.779	17.671

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года, составили 3.913 тысячи долларов США (за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года: 5.372 тысяч долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- i. израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- ii. начислять один процент в год на фактические инвестиции по Чинаревскому месторождению в целях обучения граждан Казахстана; и
- iii. 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 9 августа 2013 года) требуют от недропользователя:

- i. расходовать 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана в случае коммерческого обнаружения;
- ii. инвестировать не менее 16.815 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- iii. возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- iv. финансировать расходы на ликвидацию в размере 206 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 24 февраля 2015 года) требуют от недропользователя:

- i. расходовать не менее 14 тысяч долларов США на профессиональное обучение персонала, привлеченного к работе по контракту в течение периода разведки;
- ii. инвестировать не менее 20.536 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- iii. финансировать расходы на ликвидацию в размере 86 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 24 февраля 2015 года) требуют от недропользователя:

- i. инвестировать не менее 32.234 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- ii. финансировать расходы на ликвидацию в размере 342 тысячи 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.

23. 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:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые инструменты	70.306	60.301	70.306	60.301
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	950.313	945.114	830.400	1.037.320
Итого	1.020.619	1.005.415	900.706	1.097.621

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов была отнесена к Уровню 3 в иерархии источников справедливой стоимости и рассчитана с использованием модели Блека-Шольца на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия в промежутке между текущим периодом и мартом 2016 года.

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года, были использованы следующие вводные данные при расчете справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	31 марта 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	57.08-62.58	59.2-67.9
Историческая волатильность (%)	19.1	16.02-17.73
Безрисковая процентная ставка (%)	0.25	0.25-0.67
Сроки истечения действия (месяц)	1-12	3-15

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по цене на нефть (+/- 2 доллара США за баррель)	(5.267)	5.338
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	43	(40)

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Сумма дополнительного платежа в отношении приобретения ТОО «Амершам Ойл» была определена 18 мая 2015 года в размере 387 тысяч долларов США и выплачена 19 мая 2015 года.