

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудировано)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 марта 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	37.280	36.917
Гудвил		32.425	32.425
Основные средства	4	1.661.290	1.605.756
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	5.606	5.375
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	95.895	130.660
Производные финансовые инструменты	21	34.626	43.005
		1.867.122	1.854.138
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		27.942	28.951
Торговая дебиторская задолженность	6	39.693	31.337
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	29.315	27.411
Производные финансовые инструменты	21	46.470	54.095
Предоплата корпоративного подоходного налога		33.300	26.926
Денежные средства и их эквиваленты	8	137.103	165.560
		313.823	334.280
ИТОГО АКТИВОВ		2.180.945	2.188.418
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	9	3.203	3.203
Собственные акции		(1.888)	(1.888)
Нераспределенная прибыль и резервы		760.073	772.441
		761.388	773.756
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	938.064	936.470
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		16.012	15.928
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.631	5.777
Обязательство по отложенному налогу		350.613	347.769
		1.310.320	1.305.944
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	18.624	15.024
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	19	1.724	4.284
Торговая кредиторская задолженность	12	42.463	41.463
Авансы полученные		1.375	245
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		805	1.692
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	13	43.215	44.979
		109.237	108.718
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.180.945	2.188.418

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 6 по 22 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 2016 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		48.681	75.625
Выручка от продаж на внутреннем рынке		25.237	24.714
	14	73.918	100.339
Себестоимость реализованной продукции	15	(46.281)	(46.057)
Валовая прибыль		27.637	54.282
Общие и административные расходы	16	(10.249)	(12.284)
Расходы на реализацию и транспортировку	17	(16.153)	(21.379)
Финансовые затраты	18	(10.531)	(12.369)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	19	2.560	(2.473)
Убыток от курсовой разницы		(3.611)	(986)
Прибыль по производным финансовым инструментам	21	3.558	10.005
Доход по процентам		99	36
Прочие доходы		1.656	1.113
Прочие расходы		(2.879)	(7.135)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(7.913)	8.810
Расходы по текущему подоходному налогу		(1.560)	(7.145)
Расходы по отложенному налогу		(2.837)	(2.940)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(4.397)	(10.085)
Убыток за период		(12.310)	(1.275)
Курсовая разница		(58)	–
Прочий совокупный расход		(58)	–
Итого совокупного расхода за период		(12.368)	(1.275)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(12.368)	(1.275)
Средневзвешенное количество акций		184.828.819	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)		(0,07)	(0,01)

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		(7.913)	8.810
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	15,16	30.929	28.578
Финансовые затраты		10.531	12.369
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		(2.560)	2.473
Доход по процентам		(99)	(36)
(Положительную)/отрицательную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(62)	1.122
Убыток от выбытия основных средств		4	7
Поступления от продажи производных финансовых инструментов		19.562	–
Доход по производным финансовым инструментам	21	(3.558)	(10.005)
Начисленные расходы		(364)	535
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		46.470	43.853
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		1.009	(4.081)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(8.356)	(16.508)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(1.943)	(1.488)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(1.033)	2.710
Изменения в авансах полученных		1.130	(2.146)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(258)	(258)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(1.879)	(7.284)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		35.140	14.798
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(8.133)	(17.973)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		27.007	(3.175)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		99	36
Приобретение основных средств		(41.828)	(61.788)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		(558)	(856)
Приобретение дочерних организаций		–	(1.915)
Размещение банковских депозитов		–	(25.000)
Выплата банковских депозитов		–	25.000
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(42.287)	(64.523)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(12.751)	(12.750)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(231)	(151)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(12.982)	(12.901)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(195)	(1.508)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(28.457)	(82.107)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	165.560	375.443
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	137.103	293.336

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года (аудировано)		3.203	(1.888)	261.289	655.076	917.680
Убыток за период		–	–	–	(1.275)	(1.275)
Итого совокупного расхода за период		–	–	–	(1.275)	(1.275)
Затраты по сделке		–	–	–	(9)	(9)
На 31 марта 2015 года (неаудировано)		3.203	(1.888)	261.289	653.792	916.396
Убыток за период		–	–	–	(93.090)	(93.090)
Прочий совокупный расход		–	–	(456)	–	(456)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(456)	(93.090)	(93.546)
Распределения		–	–	–	(49.060)	(49.060)
Затраты по сделке		–	–	–	(34)	(34)
На 31 декабря 2015 года (аудировано)		3.203	(1.888)	260.833	511.608	773.756
Убыток за период		–	–	–	(12.310)	(12.310)
Прочий совокупный расход		–	–	(58)	–	(58)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(58)	(12.310)	(12.368)
На 31 марта 2016 года (неаудировано)		3.203	(1.888)	260.775	499.298	761.388

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

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 3NU.

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

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

Компания	Страна регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ООО «Грандстиль»	Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Жаикмунай»	Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум изндпи сервисиз» ¹	Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Associated Investments» ²	Республика Казахстан	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia» ³	Республика Казахстан	Доли участия	100
Claydon Industrial Limited	Британские Виргинские Острова	Обыкновенные акции	100
Jubilata Investments Limited	Британские Виргинские Острова	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. ⁴	Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV ⁵	Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Англия и Уэльс	Обыкновенные акции	100
Nostrum Services CIS BVBA ⁶	Бельгия	Обыкновенные акции	100
Nostrum Services N.V. ⁷	Бельгия	Обыкновенные акции	100

¹ Ранее ООО «Инвестпрофи»

² Ранее ТОО «Конденсат-Холдинг»

³ Ранее ТОО «Амершам Ойл»

⁴ Ранее Nostrum Oil Coöperatief U.A.

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

⁶ Ранее Prolag BVBA

⁷ 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 2016 года, Группа имеет 1.059 сотрудника (31 марта 2015: 1.012).

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 МГ № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

Первоначально срок действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года, соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турнейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по правам на недропользование на Чинаревском месторождении, помимо Турнейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекли 26 мая 2011 года. Дальнейшее продление периода разведки до 26 мая 2014 года было получено на основании дополнения от 28 октября 2013 года. Продление периодов разведки не привело к изменению срока действия прав на недропользование на Чинаревском месторождении, который истекает в 2031 году. 28 июля 2015 года было подписано одиннадцатое дополнительное соглашение к Контракту на продление периода разведки до 26 мая 2016. Заявка ТОО «Жаикмунай» на дальнейшее продление периода разведки на Чинаревском месторождении сроком до 26 мая 2018 года было согласовано Министерством Энергетики 11 марта 2016 года.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 27 апреля 2009 года период разведки был продлен до 6 лет. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2017 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2017 года.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2017 года.

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

ТОО «Жаикмунай» осуществляет выплаты Государству его «доли прибыли» в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2016 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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 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. 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 отчёта. 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 2015 года, за исключением принятых на 1 января 2016 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже, которые не повлияли на Группу.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение освоения от необходимости консолидации*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Учет приобретения долей участия в совместной деятельности*
- *МСФО (IFRS) 14 – Регулируемые отложенные счета*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации*
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения к методам учета амортизации*
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Сельское хозяйство: плодовые растения*
- *Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности*
- *Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2012-2014 гг.*

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.

- *Поправки к МСФО (IAS) 7 – Инициатива в сфере раскрытия информации (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017)*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017)*
- *МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018)*
- *МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты (выпущенный в 2014 году) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018)*

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

- МСФО (IFRS) 16 – Договоры аренды (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2019)

3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	21.445	21.082
	37.280	36.917

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 363 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 453 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года, поступления в основные средства Группы составили 86.458 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 52.418 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 7.007 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 5.763 тысяч долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 23.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

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

7. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
НДС к получению	21.719	18.709
Авансы выданные	4.516	4.254
Прочие налоги к получению	2.088	2.888
Прочее	992	1.560
	29.315	27.411

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	104.356	114.346
Текущие счета в тенге	1.357	2.038
Текущие счета в других валютах	6.380	7.167
Кассовая наличность	10	9
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	25.000	42.000
	137.103	165.560

Банковские депозиты на 31 декабря 2015 года были представлены в виде процентного депозита, размещенного 30 декабря 2015 года сроком на один месяц с процентной ставкой 0,25% годовых и процентного депозита, размещенного 23 июня 2015 года сроком на шесть месяцев с процентной ставкой 0,45% годовых.

Банковские депозиты на 31 марта 2016 года были представлены в виде процентного депозита, размещенного 1 марта 2016 года сроком на один месяц с процентной ставкой 0.34% годовых.

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 5.606 тысячи долларов США в «Сбербанке» в Казахстане (31 декабря 2015 года: 5.375 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

По состоянию на 31 марта 2016 года доли владения в Материнской компании состоят из выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

<i>Количество ГДР/акций</i>	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2015 года (аудировано)	184.828.819	3.354.139	188.182.958
На 31 декабря 2015 года (аудировано)	184.828.819	3.354.139	188.182.958
На 31 марта 2016 года (неаудировано)	184.828.819	3.354.139	188.182.958

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

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

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 2016 года балансовая стоимость одной акции составила 3,87 доллара США (31 декабря 2014 года: 3,94 доллара США).

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

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

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(12.368)	(1.275)
Средневзвешенное количество акций	184.828.819	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(0,07)	(0,01)

11. ЗАЙМЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	557.111	545.868
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	399.577	405.626
	956.688	951.494
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(18.624)	(15.024)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	938.064	936.470

Облигации 2012

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

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

Облигации 2014

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Первоначальный эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»).

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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. Облигации 2012 и Гарантии 2012 являются необеспеченными. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по их обеспечению по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

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

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012 и Облигаций 2014

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

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

Каждое из этих обязательств, допускает определенные исключения и оговорки.

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

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	22.579	22.364
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	14.691	14.032
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.240	2.875
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	1.795	1.928
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	158	264
	42.463	41.463

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Начисленные обязательства по договорам недропользования	16.902	16.902
Начисленные обязательства по обучению	12.354	11.443
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.523	9.748
Задолженность перед работниками	5.213	3.992
Прочее	2.223	2.894
	43.215	44.979

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

14. ВЫРУЧКА

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года составила 35,2 доллара США (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 55,9 доллара США).

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	43.723	67.051
Природный газ и СУГ	30.195	33.288
	73.918	100.339

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года, выручка от трех основных покупателей составила 24.874 тысячи долларов США, 23.376 тысяч долларов США и 8.055 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 40.595 тысяч долларов США, 24.763 тысяч долларов США и 22.704

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Три месяца, закончившиеся 31 марта

<i>В тысячах долларов США</i>	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	30.483	28.167
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	5.245	7.292
Заработная плата и соответствующие налоги	2.694	5.039
Изменение в запасах	1.864	(4.118)
Прочие услуги по транспортировке	1.824	597
Роялти	1.253	3.773
Затраты на ремонт скважин	1.165	1.303
Материалы и запасы	1.062	1.751
Доля государства в прибыли	323	771
Экологические сборы	125	492
Прочее	243	990
	46.281	46.057

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Три месяца, закончившиеся 31 марта

<i>В тысячах долларов США</i>	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	3.651	4.456
Профессиональные услуги	2.618	3.302
Командировочные расходы	1.170	980
Обучение персонала	977	771
Износ и амортизация	446	411
Страховые сборы	367	492
Плата за аренду	192	197
Прочие налоги	162	49
Комиссии банка	128	273
Услуги связи	127	215
Материалы и запасы	81	153
Социальная программа	79	75
Спонсорская помощь	15	573
Прочее	236	337
	10.249	12.284

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	9.077	10.530
Транспортные затраты	6.174	9.167
Заработная плата и соответствующие налоги	295	510
Услуги управления	35	–
Прочее	572	1.172
	16.153	21.379

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	10.307	12.184
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	112	129
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	112	56
	10.531	12.369

19. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ

Группа использует одну программу предоставления опционов на акции («Фантомный опционный план»), которая была утверждена Советом Директоров 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.

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Расходы по отложенному налогу	2.837	2.940

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.505	6.470
Налог на доходы нерезидента	112	195
Расходы по КПН прошлых лет	(57)	480
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	4.397	10.085

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 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.

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

3 марта 2014 года, Группа заключила комплексный новый договор хеджирования с нулевой разовой комиссией, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года, который был продан за 92.256 тысяч долларов США до истечения срока действия 14 декабря 2015 года.

14 декабря 2015 года, Группа заключила новый долгосрочный договор хеджирования на сумму 92.000 тысячи долларов США, покрывающий продажи нефти в размере 14.674 баррелей в день для первого расчётного периода и 15.000 баррелей в день для последующих расчётных периодов в общем количестве 10.950.000 баррелей до 14 декабря 2017 года. Контрагентом по договору хеджирования является «VTB Capital plc». На основании договора хеджирования Группа купила пут опцион, который защищает Группу от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2016	2015
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января (аудировано)	97.100	60.301
Прибыль/убыток от продажи договора хеджирования	(19.562)	(92.256)
Заключение договора хеджирования	–	92.000
Доход по производным финансовым инструментам	3.558	37.055
Производные финансовые инструменты	81.096	97.100
За минусом текущей части производных финансовых инструментов	(46.470)	(54.095)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 31 марта (неаудировано)	34.626	43.005

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и детали их оценки приведены в Примечании 24.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

22. 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 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	28.671	35.832
Cervus Business Services	–	132
Crest Capital Management N.V.	–	78
Telco B.V.	–	4

По состоянию на 31 марта 2016 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 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	4.724	4.144
Telco B.V.	41	–

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

Три месяца, закончившиеся 31 марта

<i>В тысячах долларов США</i>	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	12.660	1.161
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги		
Cervus Business Services	330	339
Crest Capital Management N.V.	191	193
Telco B.V.	108	96

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы за вознаграждение в размере 150 миллионов долларов США, в которое были внесены поправки, вступившие в силу с 10 августа 2015 года по дополнительному соглашению с увеличением суммы до 160 миллионов долларов США.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

С 10 сентября 2015 Группа заключила с Подрядчиком договор об оказании услуг по предоставлению инженерно-технического персонала сроком действия до 31 марта 2016, на общую сумму 245 тысяч долларов США.

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

Услуги управления и консультационные услуги подлежат уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными ТОО «Жаикмунай» с ТОО «Nostrum Services Central Asia» (ранее 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 «Nostrum Services Central Asia» и Nostrum Services CIS BVBA привело к элиминации внутригрупповых компенсаций за данные услуги управления и консультационные услуги.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года услуги за управление и консультационные услуги были оказаны в соответствии с договорами об аренде бизнес-центра и консультационных услугах, подписанными членами Группы и Cervus Business Services BVBA, Crest Capital Management N.V. и Telco B.V.

Вознаграждения ключевого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 785 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 755 тысяч долларов США). В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 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 2015 года составили 0 тысяч долларов США).

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 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 настоящей дате и начисленную на 31 марта 2016 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2016 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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2016 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 120.106 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 123.529 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Операционная аренда

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 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Не позднее одного года	11.747	12.471
Позднее одного года и не позднее пяти лет	18.227	4.623
Позднее пяти лет	—	—

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, составили 3.630 тысяч долларов США (за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 3.913 тысяч долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

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

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 3 июля 2015 года) требуют от недропользователя:

- расходовать 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана в случае коммерческого обнаружения;
- инвестировать не менее 22.495 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

- финансировать расходы на ликвидацию в размере 9 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 30 декабря 2015 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 20.888 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 121 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 30 декабря 2015 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 21.584 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 118 тысяч долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Производные финансовые инструменты	81.096	97.100	81.096	97.100
Процентные займы	(956.688)	(951.494)	(779.724)	(809.824)
Итого	(875.592)	(854.394)	(698.628)	(712.724)

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

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

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года, были использованы следующие вводные данные при расчете справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

	31 марта 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	40.33-47.53	37.19-48.75
Историческая волатильность (%)	30,46	30
Безрисковая процентная ставка (%)	0.32-0.69	0.32-0.69
Сроки истечения действия (месяц)	1-20	1-23

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

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

	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по цене на нефть (+/- 2 доллара США за баррель)	(11.182)	12.482
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	3.220	(2.719)

Движение по производным финансовым инструментам раскрыто в Примечании 21.

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года не было.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 апреля 2016 года ТОО «Жайкмунай» заключило нерасторгаемый договор аренды на основной административный офис в городе Уральске на 20 лет за 66 тысяч долларов США в месяц.