

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 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 отчета, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

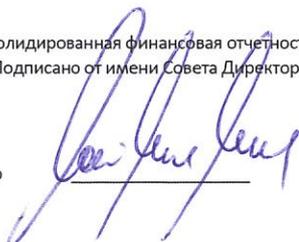
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	4	50.557	50.241
Основные средства	5	1.936.226	1.919.662
Активы, представляющие собой право на использование	6	29.956	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	7.141	7.021
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	14.715	15.466
Итого Долгосрочных активов		2.038.595	1.992.390
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы		28.726	29.583
Торговая дебиторская задолженность	8	59.255	35.732
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	17.407	20.014
Предоплата корпоративного подоходного налога		2.537	–
Денежные средства и их эквиваленты	10	75.660	121.753
Итого Текущих активов		183.585	207.082
ИТОГО АКТИВОВ		2.222.180	2.199.472
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	11		
Акционерный капитал		3.203	3.203
Собственные акции		(1.660)	(1.660)
Нераспределенная прибыль и резервы		561.212	555.456
Итого Акционерного капитала и резервов		562.755	556.999
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	13	1.095.588	1.093.967
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	14	12.426	–
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		22.338	21.894
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.070	5.280
Обязательство по отложенному налогу	24	413.374	400.981
Итого Долгосрочных обязательств		1.548.796	1.522.122
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть долгосрочных займов	13	14.133	35.633
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	14	17.957	–
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	23	42	55
Торговая кредиторская задолженность	15	45.257	52.876
Авансы полученные		405	394
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		113	679
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	16	31.691	29.683
Итого Текущих обязательств		110.629	120.351
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.222.180	2.199.472

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

Кай-Уве Кессель
Главный исполнительный директор



Tom Richardson
Главный финансовый директор



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		68.446	70.022
Выручка от продаж на внутреннем рынке		27.002	24.743
	17	95.448	94.765
Себестоимость реализованной продукции	18	(41.618)	(41.410)
Валовая прибыль		53.830	53.355
Общие и административные расходы	19	(5.200)	(5.941)
Расходы на реализацию и транспортировку	20	(13.676)	(13.105)
Налоги кроме подоходного налога	21	(6.180)	(6.742)
Финансовые затраты	22	(11.103)	(19.137)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	23	(131)	456
Доход от курсовой разницы, нетто		407	76
Убыток от производных финансовых инструментов	25	–	(4.220)
Доход по процентам		63	83
Прочие доходы		865	1.197
Прочие расходы		(160)	(3.561)
Прибыль до налогообложения		18.715	2.461
Расходы по текущему подоходному налогу		(414)	(451)
(Расходы)/доходы по отложенному налогу		(12.405)	1.622
(Расходы)/доходы по корпоративному подоходному налогу	24	(12.819)	1.171
Прибыль за период		5.896	3.632
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		(284)	–
Прочий совокупный расход		(284)	–
Итого совокупного дохода за период		5.612	3.632
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США)		5.896	3.632
Средневзвешенное количество акций		185.234.079	185.234.079
Базовый и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)		0,03	0,02

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет движения денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		18.715	2.461
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	18,19,20	33.638	29.611
Финансовые затраты	22	11.102	19.137
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		131	(456)
Доход по процентам		(20)	(83)
Курсовую разницу, нетто		(311)	(75)
Обесценение основных средств		(6)	28
Платежи по производным финансовым инструментам	25	(3.741)	–
Убыток по производным финансовым инструментам	25	–	4.220
Резерв по сомнительным долгам		–	227
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		59.508	55.070
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		857	(2.449)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(23.522)	935
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		2.606	3.291
Изменения в торговой кредиторской задолженности		4.552	3.327
Изменения в авансах полученных		11	(946)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(258)	(443)
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.966	2.313
Поступление денежных средств от операционной деятельности		45.720	61.098
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3.529)	(5.132)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		42.191	55.966
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		20	83
Приобретение основных средств		(39.210)	(51.742)
Работы, связанные с разведкой и оценкой	4	(1.232)	(133)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(40.422)	(51.792)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(43.000)	(38.111)
Выпуск облигаций		–	397.280
Погашение облигаций		–	(353.192)
Комиссионные и премиум, оплаченные за организацию выпуска облигаций		–	(4.579)
Выплаты по обязательствам по финансовой аренде		(4.769)	(60)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(120)	(146)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(47.889)	1.192
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		27	(60)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(46.093)	5.306
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	121.753	126.951
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	75.660	132.257

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2018 г. (аудировано)		3.203	(1.660)	262.417	413.918	677.878
Прибыль за период		–	–	–	3.632	3.632
Итого совокупного расхода за период		–	–	–	3.632	3.632
На 31 марта 2018 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.417	417.550	681.510
Убыток за период		–	–	–	(124.327)	(124.327)
Прочий совокупный расход		–	–	(895)	–	(895)
Итого совокупного убытка за период		–	–	(895)	(124.327)	(125.222)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)	23	–	–	711	–	711
На 31 декабря 2018 года (аудировано)		3.203	(1.660)	262.233	293.223	556.999
Прибыль за период		–	–	–	5.896	5.896
Прочий совокупный расход		–	–	(284)	–	(284)
Итого совокупного дохода за период		–	–	(284)	5.896	5.612
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)	23	–	–	144	–	144
На 31 марта 2019 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.093	299.119	562.755

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Общие сведения

Nostrum Oil & Gas PLC («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

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

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

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

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 TOO «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 31 марта 2019 года, Группа имела 800 сотрудников (2018 год: 964 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

TOO «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 TOO «Жаикмунай» на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

17 августа 2012 года TOO «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 TOO «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»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2019 года. Заявление ТОО «Жаикмунай» на последующее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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

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

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

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

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом и требованиями Регламента предоставления и открытости финансовой информации («РПОФИ»), принятым Управлением по финансовым услугам Великобритании («УФУ») применительно к промежуточной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой сокращенный комплект финансовой отчетности, соответственно, она не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

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

Реорганизация Группы

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

Принцип непрерывной деятельности

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

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», КИМСФО 4 «Определение наличия в договоре аренды», «SIC-15», «Стимулы операционной аренды» и «SIC-27 Оценка сущности сделок, связанных с юридической формой аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, измерения, представления и раскрытия договоров аренды и требует от арендаторов учета всех видов аренды в рамках единой балансовой модели.

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

Группа выбрала модифицированный ретроспективный подход при первоначальном применении МСФО 16 с 1 января 2019 года. Согласно этому подходу, стандарт применяется ретроспективно с совокупным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения, и при этом обязательство и соответствующий актив, представляющий собой право пользования, основаны на будущих платежах, как определено стандартом. Группа также приняла решение воспользоваться исключением по признанию договоров аренды, которые на дату первоначального признания, имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат вариант на покупку («краткосрочная аренда»), а также договора аренды, по которым основной актив имеет низкую стоимость («малоценные активы»).

Влияние МСФО 16 на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность о финансовом положении, следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>1 января 2019 года</i>
Активы, представляющие собой право использования	34.184
Итого долгосрочных активов	34.184
Итого активов	34.184
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	17.968
Итого долгосрочных обязательств	17.968
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	16.217
Итого долгосрочных обязательств	16.217
Итого капитала и обязательств	34.184

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли и убытков:

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года</i>
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Расходов на реализацию и транспортировку)	1.143
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Себестоимости реализованной продукции)	658
Расходы по амортизации активов, представляющих собой права на использование (включенные в состав Общих и административных расходов)	47
Расходы по аренде (включенные в состав Расходов на реализацию и транспортировку)	(1.279)
Расходы по аренде (включенные в состав Себестоимости реализованной продукции)	(734)
Расходы по аренде (включенные в состав Общих и административных расходов)	(56)
Финансовые затраты	939
Расходы по отложенному налогу	(205)
	513

Влияние применения МСФО (IFRS) 16

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

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

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

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

Группа применила следующие практические упрощения:

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

Краткое изложение новой учетной политики

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

Активы, представляющие собой право на использование

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает активы, представляющие собой право на использование на дату начала аренды активов, т. е. дату, когда основной актив доступен для использования. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых полученных скидок по аренде, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены как остаточная стоимость гарантии. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку Группой, определенную к исполнению с высокой долей вероятности, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает возможность расторжения договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Значительное суждение при определении элемента аренды

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

Группа, определяет стоимость аренды исходя из расценок арендодателя или аналогичного поставщика, взимаемых за приобретение подобного актива отдельно. Когда такая информация недоступна, Группа рассчитывает стоимость аренды самостоятельно исходя из максимально возможной.

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости права пользования активами Группы и обязательств по аренде, а также движений в течение периода, представлена в Примечании 6 и Примечании 14, соответственно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

Интерпретация (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении учета подоходного налога

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

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

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

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

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

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

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

МСФО 12 «Налог на прибыль»

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

МСФО 23 Затраты по займам

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

4. Активы, связанные с разведкой и оценкой

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	34.722	34.406
	50.557	50.241

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 316 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 208 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

5. Основные средства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, поступления в основные средства Группы составили 48.668 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 53.233 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса и капитализированным процентам в размере 13.152 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 10.174 тысячи долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 27.

6. Активы, представляющий собой право на использование

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2019, за вычетом накопленной амортизации	26.825	7.359	34.184
Поступление	–	38	38
Начисленная амортизация	(3.396)	(870)	(4.266)
Сальдо на 31 марта 2019, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	23.429	6.527	29.956

На 31 марта 2019

Первоначальная стоимость	26.825	7.397	34.222
Накопленная амортизация	(3.396)	(870)	(4.266)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	23.429	6.527	29.956

Активы, представляющие собой право на использование, признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок, строительных и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда, расходы на обслуживание или финансовую аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. Активы, представляющие собой право на использование, были признаны на основе суммы, равной арендным обязательствам. Смотрите Примечание 14 в отношении обязательств по аренде.

7. Авансы, выданные за долгосрочные активы

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы за строительные работы	12.086	13.128
Авансы за трубы и строительные материалы	305	520
	14.715	15.466

8. Торговая дебиторская задолженность

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

9. Предоплата и прочие краткосрочные активы

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
НДС к получению	9.241	11.043
Авансы выданные	3.608	5.057
Прочие налоги к получению	3.659	2.949
Прочее	899	965
	17.407	20.014

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	72.710	118.903
Текущие счета в тенге	1.473	1.396
Текущие счета в других валютах	1.466	1.445
Кассовая наличность	11	9
	75.660	121.753

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 665 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6.476 тысяч долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2018 года: на общую сумму 7.021 тысячу долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

11. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 30 июня 2018 года доли владения в Материнской компании состоят из 188,182,958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

<i>Количество акций</i>	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2018 года (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 марта 2019 года (неаудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958

Собственные акции, которые хранятся у Nostrum Oil & Gas Benefit Trust («Доверительный фонд»), для поддержания обязательств перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTP»). Доверенным лицом Доверительного фонда является Intertrust Employee Benefit Trustee Limited. По требованию сотрудников Доверительный фонд 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 данные акции признаны как собственные акции Компании.

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

Распределение прибыли

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 марта 2019 года балансовая стоимость одной акции составила 2,99 доллара США (31 декабря 2018 года: 2,96 доллара США).

12. Прибыль на акцию

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

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

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

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США)	5.896	3.632
Средневзвешенное количество акций	185.234.079	185.234.079
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	0,03	0,02

13. Займы

На 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года займы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	714.306	727.447
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	395.415	402.153
	1.109.721	1.129.600
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(14.133)	(35.633)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.095.588	1.093.967

Облигации 2012 года

13 ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2012») выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»). 24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012. Облигации 2012 выплачивали проценты по ставке 7,125% в год. Облигации 2012 были полностью выкуплены Группой через выпуск Облигаций 2017 и Облигаций 2018, как описано ниже.

Облигации 2014 года

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Первоначальный эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года. Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Облигации 2014 выплачивали проценты по ставке 6,375% в год. Облигации 2014 были полностью выкуплены Группой через выпуск Облигаций 2017 и Облигаций 2018, как описано ниже.

Облигации 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2017») выпустила облигации на сумму 725.000 тыс. долл. США («Облигации 2017»).

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

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

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

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

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

Конкурсное предложение и истребование согласия для Облигаций 2012 и Облигаций 2014

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

В результате Тендера и Истребования Согласия 31 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. приобрела у держателей облигаций 390.884 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2012 и 215.924 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2014. Общая тендерная цена составила 102,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2012 и 100,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи. Кроме того, вознаграждение за предоставление согласия в сумме 40 центов США на 100 долл. США было выплачено для всех Облигаций 2012 и Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи или же, если Инструкция исключительно на истребование согласия была получена в течении льготного периода для ранней подачи. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 и Облигациях 2014, были скорректированы на Облигации 2017.

Затраты по сделке

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

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

Облигации 2018 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2018») выпустила облигации на сумму 400.000 тыс. долл. США («Облигации 2018»). По Облигациям 2018 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

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

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

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

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

Уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года

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

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

Затраты по сделке и скидки

Для целей учета выкупленные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года рассматриваются как погашенные, а соответствующие неамортизированные затраты по сделке в размере 3.636 тысяч долларов США и премии, выплаченные за досрочное погашение в размере 3.012 тысяч долларов США, были списаны расходы в составе прибыли и убытков (Примечание 20). Комиссионные и расходы в размере 6.445 тысяч долл. США, непосредственно связанные с выпуском Облигаций 2018 года, а также дисконт при выпуске облигаций в размере 2.720 тыс. долл. США, были капитализированы в составе долгосрочных займов.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2017 года и Облигаций 2018 года

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

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

14. Обязательства по финансовой аренде

<i>В тысячах долларов США</i>	2019 год (неаудировано)
Обязательство по аренде на 1 января	34.184
Поступления	38
Финансовые затраты	905
Выплачено в течении периода	(4.769)
	30.358
Минус: обязательство по финансовой аренде, текущая часть на 31 марта	17.957
Обязательство по финансовой аренде, долгосрочные на 31 марта	12.401

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок, строительных и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда, расходы на обслуживание или финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Финансовая аренда была признана на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО 16. Детальная информация по активам, представляющим собой право на использование представлена в Примечании 6.

15. Торговая кредиторская задолженность

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	23.927	26.951
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	17.219	20.684
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.755	3.702
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	198	1.051
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	158	488
	45.257	52.876

16. Прочие краткосрочные обязательства

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	11.529	11.609
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.140	5.419
Начисленные обязательства по договорам недропользования	7.940	7.856
Задолженность перед работниками	2.899	2.181
Прочее	3.183	2.618
	31.691	29.683

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

17. Выручка

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 девяти месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, составила 63,8 доллара США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 67,2 доллара США).

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	62.595	65.818
Природный газ и СУГ	32.853	28.947
	95.448	94.765

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, выручка от трех основных покупателей составила 61.598 тысяч долларов США, 24.743 тысячи долларов США и 2.508 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 61.524 тысячи долларов США, 18.983 тысячи долларов США и 3.139 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

18. Себестоимость реализации

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	32.030	29.110
Заработная плата и соответствующие налоги	4.021	5.026
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	2.863	4.180
Материалы и запасы	940	1.092
Прочие услуги по транспортировке	649	1.812
Затраты на ремонт скважин	219	288
Экологические сборы	37	73
Изменение в запасах	751	(153)
Прочее	108	(18)
	41.618	41.410

19. Общие и административные расходы

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	2.437	3.110
Профессиональные услуги	1.256	1.333
Износ и амортизация	466	501
Страховые сборы	295	171
Плата за аренду	211	241
Командировочные расходы	162	187
Услуги связи	77	104
Комиссии банка	34	23
Материалы и запасы	28	40
Прочее	234	231
	5.200	5.941

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

20. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Маркетинговые услуги	4.129	3.102
Транспортные затраты	3.783	3.979
Затраты на погрузку и хранение	3.517	5.017
Амортизация	1.143	–
Заработная плата и соответствующие налоги	516	681
Прочее	588	326
	13.676	13.105

21. Налоги кроме подоходного налога

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Роялти	3.690	3.623
Экспортная таможенная пошлина	1.666	2.279
Доля государства в прибыли	820	799
Прочие налоги	4	41
	6.180	6.742

22. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	10.013	12.501
Финансовые затраты по финансовой аренде	939	34
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	104	67
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	47	71
Затраты по сделке	–	6.464
	11.103	19.137

Более подробную информацию касательно затрат по сделке см. в Приложении 12.

23. Опционы на акции сотрудникам

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

В настоящее время опционы, относящиеся к 1.925.974 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 800.974 опциона имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1.125.000 опционов имеют базовую стоимость 10 долларов США.

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

Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены использованные исходные данные за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов:

	2019 год	2018 год
Цена на отчетную дату (долл. США)	1,21	6,1
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	45,5%	40,3%
Безрисковая процентная ставка (%)	0,8%	1,1%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

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

Долгосрочная программа поощрения 2017

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

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на долевыми инструментах и расчеты по которому осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе. Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

10 октября 2017 года Компания выдала 1.206.437 опционов на акции. 23 марта 2018 года Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий результативности, которые были достигнуты в отношении условий результативности, установленных при предоставлении опционов на акции в 2017 году. В соответствии с наилучшей оценкой руководства, переход прав на 480.116 опционов был возможен по состоянию на 31 марта 2019 года.

28 ноября 2018 года Компания предоставила еще 1.163.000 опционов на акции, однако в связи с тем, что условия результативности не были достигнуты, переход прав не был возможен ни на один из этих опционов, выданных 28 ноября 2018 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

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

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

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

24. Корпоративный подоходный налог

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	201	292
Налог на доходы нерезидента	213	117
Расходы / (доходы) по отложенному налогу	12.405	(1.622)
Расходы по КПН прошлых лет	–	42
Расходы по корпоративному подоходному налогу	12.819	(1.171)

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

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

25. Производные финансовые инструменты

Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>		Производные финансовые инструменты
На 1 января 2018 года (аудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–
Убыток по производным финансовым инструментам		(4.220)
На 31 марта 2018 года (неаудировано)	краткосрочные	(4.220)
	долгосрочные	–
Убыток по производным финансовым инструментам		(8.167)
Выплаты по производным финансовым инструментам		8.649
Переклассификация в торговую кредиторскую задолженность по истечении контракта		3.738
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–
Убыток по производным финансовым инструментам		–
На 31 марта 2019 года (неаудировано)	краткосрочные	–
	долгосрочные	–

4 января 2018 года, Группа заключила договор хеджирования, равняющийся объемам производства в 9.000 баррелей в день. Договор по хеджированию является колларом с нулевой стоимостью с минимальной ценой в 60 долларов США за баррель. Группа покрывает стоимость минимальной цены путем продажи нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 67,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 64,1 доллар США за баррель, 4 квартал: 64,1 доллар США за баррель. Сумма отданного верхнего лимита была ограничена путем покупки нескольких колл-опционов с различными ценами реализации на каждый квартал: 1 квартал: 71,5 долларов США за баррель, 2 квартал: 69,1 доллар США за баррель, 3 квартал: 69,6 долларов США за баррель, 4 квартал: 69,6 долларов США за баррель. Никаких предварительных затрат не было понесено Группой в рамках договора по хеджированию. Срок договора хеджирования истекает 31 декабря 2018 года и взаиморасчеты осуществляются на квартально основе.

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 26.

26. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности 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 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	11.330	11.408

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	11.461	11.420

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года и 2018 годов, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	4.988	13.975

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 (которое изменено семью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 марта 2019 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 1.063 тысячи долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 812 тысяч долларов США). Выплат ключевого управленческому персоналу в рамках опционной программы в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов, не производилось.

27. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2019 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2019 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2019 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 112.781 тысячи долларов США (31 декабря 2018 года: 131.373 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера

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

- расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана;
- 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (после его изменения 12 апреля 2018 года) требуют от недропользователя:

- потратить 1.000 тысячу долларов США на финансирование развития города Астаны;
- инвестировать не менее 12.149 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- возместить исторические затраты в сумме 383 тысяч долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 133 тысяч долларов США;
- потратить 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 31 октября 2018 года) требуют от недропользователя:

- финансировать не менее 19.688 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- потратить 201 тысячу долларов США на обучение персонала, привлеченного к работе по контракту на этапе разведки;
- потратить 139 тысячу долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 178 тыс. долларов США.

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

- инвестировать не менее 20.254 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- потратить 201 тысячу долларов США на обучение персонала, нанятого для работы по контракту на этапе разведки;
- потратить 139 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 178 тысяч долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	1.109.721	1.129.600	707941	722.377
Обязательства по финансовой аренде	30.383	—	30.383	—
Итого	1.140.104	1.129.600	738.324	722.377

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

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.

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, не было.

29. События после отчетной даты

Существенных событий между отчетной датой и датой публикации не было.