

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращённая
финансовая отчётность (неаудировано)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**Промежуточная сокращённая финансовая отчётность**

Промежуточный отчёт о финансовом положении	1
Промежуточный отчёт о совокупном доходе.....	2
Промежуточный отчёт о движении денежных средств	3
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале.....	4

Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности

1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки.....	6
3. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	8
4. Основные средства.....	8
5. Авансы, выданные за долгосрочные активы	9
6. Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	9
7. Торговая дебиторская задолженность	9
8. Денежные средства и их эквиваленты	9
9. Капитал Товарищества.....	9
10. Займы	10
11. Торговая кредиторская задолженность	13
12. Прочие краткосрочные обязательства	13
13. Выручка.....	13
14. Себестоимость реализации	14
15. Общие и административные расходы.....	14
16. Расходы на реализацию и транспортировку.....	14
17. Затраты по финансированию	15
18. Прочие расходы	15
19. Корпоративный подоходный налог	15
20. Производные финансовые инструменты.....	16
21. Сделки со связанными сторонами	16
22. Финансовые и условные обязательства	17
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	20
24. События после отчётной даты	21

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2018 года, а также соответствующих промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000115 от 21 сентября
2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

22 мая 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
<i>В тысячах долларов США</i>			
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		70.022	79.167
Выручка от продаж на внутреннем рынке		24.743	32.703
	13	94.765	111.870
Себестоимость реализации	14	(42.165)	(45.419)
Валовая прибыль		52.600	66.451
Общие и административные расходы	15	(3.339)	(4.343)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(13.258)	(15.529)
Затраты по финансированию	17	(9.560)	(11.368)
Налоги, кроме подоходного налога		(6.721)	(5.368)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		303	1.961
Убыток по производным финансовым инструментам		-	(790)
Процентные доходы		81	80
Прочие доходы		1.437	414
Прочие расходы	18	(41.865)	(2.435)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(20.322)	29.073
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(42)	(15.707)
Льготы по отложенному подоходному налогу		1.779	3.562
Льгота/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	19	1.737	(12.145)
(Убыток)/прибыль за период		(18.585)	16.928
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(18.585)	16.928

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(20.322)	29.073
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	14, 15	29.604	32.323
Затраты по финансированию	17	9.560	11.368
Процентные доходы		(81)	(80)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(134)	(920)
Убыток от выбытия основных средств		28	9
Прибыль по финансовой гарантии	10	(253)	-
Убыток по производным финансовым инструментам		-	790
Начисление резерва по сомнительной задолженности		85	1.233
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		18.487	73.796
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(2.643)	199
Изменения в торговой дебиторской задолженности		935	2.017
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		726	(897)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		44.380	2.117
Изменения в авансах полученных		(946)	217
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(257)	(516)
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.687	1.066
Поступление денежных средств от операционной деятельности		62.369	77.999
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(3.957)	(3.312)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		58.412	74.687
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		81	80
Приобретение основных средств		(49.470)	(36.706)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(208)	(890)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(49.597)	(37.516)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Уплаченные затраты по финансированию		(13.820)	(13.240)
Выплаты по займам		(2.500)	-
Уплаченные обязательства по финансовому лизингу		(60)	(155)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(147)	(149)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(16.527)	(13.544)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		62	1.305
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(7.650)	24.932
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	33.261	85.498
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	25.611	110.430

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2016года (пересчитано*)		4.112	32.586	555.963	592.661
Прибыль за период		-	-	16.928	16.928
Итого совокупный доход за период		-	-	16.928	16.928
На 31 марта 2017 года (пересчитано*)		4.112	32.586	572.891	609.589
На 31 декабря 2017 года (аудировано)		4.112	32.586	568.236	604.934
Влияние применения МСФО 9		-	-	6.905	6.905
Пересчитанный баланс по МСФО 9		4.112	32.586	575.141	611.839
Убыток за период		-	-	(18.585)	(18.585)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(18.585)	(18.585)
Выпуск финансовой гарантии		-	-	(2.057)	(2.057)
На 31 марта 2018 года (неаудировано)		4.112	32.586	554.499	591.197

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2.

Генеральный директор ТОО «Жайкмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жайкмунай»

Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее по тексту – «Товарищество» или «Жаикмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году.

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. В 2014 году Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» компании «Nostrum Oil & Gas B.V.».

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и 3 (три) разведочные концессии, расположенные в Казахстане.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в *Примечании 9*. Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, ул. А. Карева, 43/1.

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 22 мая 2018 года.

Срок действия лицензии

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и разделе 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 Товариществом на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

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

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Впоследствии 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение к контракту, продляющее период разведки по Бобришовскому водохранилищу до 26 мая 2018 года.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. Соответственно период разведки был продлён до 8 февраля 2019 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 продлён до 31 декабря 2017 года. Заявление Товарищества на последующее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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 продлён до 31 декабря 2017 года. Заявление Товарищества на последующее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Платежи роялти

Товарищество должно 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 добытой сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

Доля Государства в прибыли

Товарищество 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% произведённой 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.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Товарищества подвержены сезонным колебаниям, с более высокими расходами за различные услуги по ремонту и обслуживанию в более тёплые месяцы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Товариществом

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу по состоянию на 1 января 2018 года. Ни одна из поправок, вступивших в силу с 1 января 2018 года, не оказала существенного влияния на сокращённую промежуточную финансовую отчётность Товарищества.

Товарищество не применяло досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2018 года.

Раскрытие информации о переходе

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 на годовые периоды 1 января 2018 года или после этой даты. Товарищество не пересчитывало сравнительную информацию за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, по финансовым инструментам в рамках МСФО (IFRS) 9. Таким образом, сравнительная информация за 2017 год представлена согласно МСФО (IAS) 39 и не сопоставима с информацией, представленной на 2018 год. Различия, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении и нераспределённую прибыль включает в себя влияние измерения модификации Облигаций 2012 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Согласование балансовой стоимости по МСФО (IAS) 39 с остатками, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018, выглядит следующим образом:

	Ранее опубликовано	Переоценка	Пересчитано
Основные средства	1.943.986	2.362	1.946.348
Итого долгосрочные активы	2.013.075	2.362	2.015.437
Итого активы	2.139.947	2.362	2.142.309
Нераспределенная прибыль	568.236	6.905	575.141
Итого капитал	604.934	6.905	611.839
Долгосрочные займы	1.012.913	(7.612)	1.005.301
Обязательства по отложенному налогу	381.590	3.069	384.659
Итого долгосрочные обязательства	1.427.175	(4.543)	1.422.632
Итого капитал и обязательства	2.139.947	2.362	2.142.309

Исправления и изменения в представлении

В 2017 году Товарищество провело подробный анализ расходов на строительство своих объектов и бурение скважин. В результате обзора были выявлены определенные ошибки, которые затрагивают как годовые, так и промежуточные периоды. За годовые периоды эти ошибки были исправлены в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Однако, поскольку эти ошибки были выявлены и исправлены после выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, Товарищество решило исправить их в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности путем пересчета сравнительной информации за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года в соответствии с годовой финансовой отчетностью, Товарищество решило внести определенную реклассификацию в промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе. Эти ошибки и реклассификации описаны ниже.

Было обнаружено, что была допущена ошибка в капитализации затрат по займам согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», что привело к занижению основных средства и соответствующему завышению финансовых затрат.

С другой стороны, Товарищество оказывает услуги общественного питания и размещения своим поставщикам услуг по строительству, бурению и эксплуатации, по которым был признан доход. Данные расходы, понесённые подрядчиками, были в свою очередь перевыставлены Товариществу и соответственно капитализированы как часть основных средств или отнесены на расходы текущего периода в рамках себестоимости реализации или прочих расходов, что привело к завышению данных статей.

Корректировка ошибок также повлияла на расходы по налогу на прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года.

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Товарищество представляет расходы на «обучение», «спонсорство» и «социальную программу» в составе прочих расходов в отчете о совокупном доходе. Ранее Товарищество предоставляло эти расходы в рамках общих и административных расходов.

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Товарищество также представляет налоги, кроме налога на прибыль, новую позицию в отчете о совокупном доходе. Эта новая позиция включает в себя «роялти» и «долю прибыли правительства», ранее представленную в разделе «Себестоимость реализованной продукции», «экспортные таможенные пошлины», ранее представленные в разделе «Прочие расходы» и «прочие налоги», ранее представленные в рамках общих и административных расходов.

Эти исправления и изменения в представлении были отражены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Промежуточный отчет о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

	Ранее опубликовано	Коррек- тировка капитализаци и процентов	Корректировка по питанию и проживанию	Реклассифика ция	Пересчитано
Себестоимость реализации	(50.979)	–	650	4.910	(45.419)
Валовая прибыль	60.891	–	650	4.910	66.451
Общие и административные расходы	(5.155)	–	–	812	(4.343)
Налоги кроме подоходного налога	–	–	–	(5.368)	(5.368)
Затраты по финансированию	(12.054)	686	–	–	(11.368)
Прочие доходы	1.999	–	(1.585)	–	414
Прочие расходы	(2.485)	–	404	(354)	(2.435)
Прибыль до налогообложения	28.918	686	(531)	–	29.073
Льгота по отложенному налогу	3.662	(206)	106	–	3.562
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(12.045)	(206)	106	–	(12.145)
(Убыток)/прибыль за период	16.873	480	(425)	–	16.928
Итого совокупный убыток за период	16.873	480	(425)	–	16.928

Промежуточный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

	Ранее опубликовано	Коррек- тировка капитали- зации процентов	Коррек- тировка по питанию и проживанию	Пересчитано
Прибыль до налогообложения	28.918	686	(531)	29.073
Затраты по финансированию	12.054	(686)	–	11.368
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	75.218	–	(531)	74.687
Приобретение основных средств	(37.237)	–	531	(36.706)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(38.047)	–	531	(37.516)

3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 208 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования и расходы по бурению (три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года: 868 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, поступления в основные средства Товарищества составили 54.075 тысяч долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года: 47.248 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 10.645 тысяч долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года: 7.954 тысячи долларов США).

По состоянию на 31 марта 2018 года основные средства Товарищества на сумму 225.315 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2017 года: 230.490 тысяч долларов США) (Примечание 10).

Смотрите Примечание 22 по инвестиционным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы за долгосрочные активы в основном включают в себя авансовые платежи поставщикам услуг и оборудования для строительства третьей линии газоперерабатывающего завода.

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Авансы, выданные за строительные работы	10.114	9.512
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	6.746	5.086
	16.860	14.598

6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
НДС к получению	14.837	14.728
Прочие налоги к получению	3.828	4.261
Авансы выданные	5.488	6.306
Прочее	733	674
	24.886	25.969

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и в основном была выражена в долларах США, средний срок возвратности торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2018 года отсутствовала как просроченная, так и обесцененная дебиторская задолженность.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	23.915	16.389
Текущие счета в тенге	1.420	16.859
Текущие счета в других валютах	267	5
Кассовая наличность	9	8
	25.611	33.261

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 786 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.024 тысячи долларов США в Народном банке (31 декабря 2017 года: 6.663 тысячи долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

9. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составлял 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года доли ТОО «Nostrum Associated Investments» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляют 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысячи долларов США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23 мая 2014 года «Nostrum Oil Coöperatief U.A.» внесла вклад в уставный капитал Товарищества в сумме 749.400 тысяч тенге, эквивалентную 4.108 тысячам долларов США.

21 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» выкупило 0,036% доли участия в Товариществе у «Клэйдон Индастриал Лтд.» в размере 220 тысяч долларов США и 0,044% доли участия у ТОО «Nostrum Associated Investments» в размере 92.526 тысяч тенге (эквивалент – 274 тысячи долларов США).

30 июня 2016 года Товарищество продало перевыкупленные 0,08% доли компании «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» за 640 тысяч долларов США. Прибыль от продажи была признана как прочие резервы. В результате сделки «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» стал единственным участником Товарищества.

10. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	560.264	555.713
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	401.998	408.045
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	60.999	63.518
Обязательства по финансовому лизингу (Примечание 22)	809	810
	1.024.070	1.028.086
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(18.757)	(15.173)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.005.313	1.012.913

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 Товарищество («Эмитент 2012») заменило Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012.

На отчетную дату 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.

На отчетную дату 13 ноября 2016 года и после этой даты Эмитент 2012 имеет право по своему усмотрению выкупить все или часть Облигаций 2012 с уведомлением не менее 30 дней или более чем за 60 дней по ценам выкупа (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), плюс начисленные и неоплаченные проценты по Облигациям 2012 года, если таковые имеются, к применимой дате погашения (при условии права держателей записей на соответствующую отчетную дату получать проценты, причитающиеся на соответствующую дату выплаты процентов), Если он был выкуплен в двенадцатый период, начинающийся 13 ноября года, указанного ниже:

Период	Цена выкупа
2016 год	103,56250%
2017 год	101,78125%
2018 год и далее	100,00000%

На отчетную дату Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества «Nostrum Oil & Gas plc» и всеми её дочерними организациями кроме Эмитента 2012 («Гаранты 2012»). Облигации 2012 являются обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования и имеют равную очерёдность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования. Облигации 2012 и Гарантии 2012 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета в отношении акций «Zhaikmunai Finance B.V.» и «Zhaikmunai Netherlands B.V.». 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 2012 подлежат некоторым изменениям после отчетной даты (см. Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Товарищество («Эмитент 2014») заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 по Облигациям 2014.

На отчетную дату 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.

На отчетную дату, 14 февраля 2017 года и после этой даты, Эмитент 2014 имеет право по своему усмотрению выкупить всю или часть Облигаций 2014 по уведомлению не менее 30 дней или более чем за 60 дней по ценам выкупа (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2014) плюс начисленные и неоплаченные проценты по Облигациям 2014 года, если таковые имеются, к применимой дате погашения (при условии соблюдения права держателей записи на соответствующую отчетную дату получать проценты, причитающиеся на соответствующую дату выплаты процентов), Если выкуплено в течение двенадцатимесячного периода, начинающегося 14 февраля, из указанных ниже лет:

Период	Цена выкупа
2017 год	103,1875%
2018 год и далее	100,0000%

На отчетную дату 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 2014 и Гарантии 2014 не имеют преимущества залога наивысшего приоритета. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

Облигации 2014 подлежат некоторым изменениям после отчетной даты (см. Примечание 24).

Гарантия по Облигациям 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V., косвенное дочернее предприятие Nostrum Oil & Gas PLC (далее "Эмитент Облигаций 2017 года") выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США ("Облигации 2017 года").

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются ("Гарантии 2017 года") на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. ("Гаранты Облигаций 2017 года"). 25 июля 2017, Товарищество признало гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии, дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 г. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Товарищество признало доход по финансовой гарантии в размере 246 тысяч долларов США. На 31 марта 2018 года, общий баланс финансовой гарантии, включая долгосрочную и краткосрочную часть по состоянию на 31 марта 2018 года, составлял 4.611 тысяч долларов США.

Облигации 2012 и 2014 года

18 января 2018 года ТОО «Жаикмунай» выдало условные уведомления по всем непогашенным Облигациям 2012 года и Облигациям 2014 года, принадлежащим другим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних компаний. Облигации 2012 года были отозваны по цене 101,78125% плюс начисленные проценты, а Облигации 2014 года были отозваны по цене 100,00% плюс начисленные проценты.

16 февраля 2018 года ТОО «Жаикмунай» объявило, что условия для уведомлений об отзывах были удовлетворены выпуском Облигации 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (см. ниже). Таким образом, с 17 февраля 2018 года («Дата вызова») непогашенные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие другим лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерних компаний, были приобретены у держателей облигаций компанией Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (эмитент «2018 года») выпустил Облигации в размере 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2018 года»).

Облигации 2018 года совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2018 года») на старшей основе ТОО «Жаикмунай», Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2018 года»).

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало предоставленную гарантию по справедливой стоимости в размере 2.057 тыс. долларов США, которая представляет собой стоимость страховой премии, рассчитанную на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Текущая стоимость оценочной страховой премии дисконтируется процентной ставкой Облигации 2018 года. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Товарищество признало прирост гарантий в размере 7 тыс. долларов США, непогашенный остаток по состоянию на 31 марта 2018 года - как текущих, так и долгосрочных - составил 2.021 тыс. долларов США.

Ковенанты, содержащиеся в Облигациях 2012 года, Облигациях 2014 года, Облигациях 2017 года и Облигациях 2018 года

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

- (i) принимать на себя или гарантировать дополнительные долговые обязательства и выпускать определённые привилегированные акции;
- (ii) создавать права удержания или закладывать определённое имущество;
- (iii) осуществлять определённые выплаты, в том числе дивидендов или других сумм;
- (iv) предварительно оплачивать или погашать субординированный долг или капитал;
- (v) осуществлять определённые инвестиции;
- (vi) создавать обременение или ограничения на выплату дивидендов или других сумм, займов или авансов или на передачу активов компании «Nostrum Oil & Gas plc» или любой из его дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (vii) продавать, сдавать в аренду или передавать определённые активы, включая акции дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (viii) участвовать в определённых сделках с аффилированными лицами;
- (ix) заниматься неосновной деятельностью; и
- (x) осуществлять консолидацию или слияние с другими предприятиями.

Каждое из этих условий является предметом некоторых исключений и ограничений.

Кроме того, эмиссионные договоры налагают определённые требования к будущим поручителям дочерних организаций, предусматривают некоторые общепринятые информационные ковенанты и события невыполнения обязательств.

Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с «Frans Van Der Schoot B.V.», согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых, имеющую силу на тот момент. 22 декабря 2010 года часть займа в сумме 51.926 тысяч долларов США была погашена.

19 октября 2010 года были внесены изменения в условия соглашения о займе, согласно которым процентная ставка была увеличена с 2,6% до 10% и дата погашения была изменена на 31 декабря 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1 января 2013 года в соглашение о займе были внесены изменения, согласно которым процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%, и дата погашения была перенесена на 31 декабря 2019 года.

Задолженность по займу на 31 марта 2018 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2017 года: 6,625%).

14 декабря 2017 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 10.000 тысяч долларов США, срок погашения займов был продлен до 31 декабря 2022 года.

За период с 3 июля 2013 года по 31 марта 2018 года Товарищество осуществило досрочное погашение 249.000 тысяч долларов США.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	23.730	27.219
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	65.938	22.848
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	6.323	6.417
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	2.051	1.040
	98.042	57.524

Кредиторская задолженность, выраженная в долларах США, включает торговую кредиторскую задолженность в отношении сборов за управление ликвидностью, понесенных Nostrum Oil & Gas Finance B.V. в связи с выпуском Облигаций 2018 года и Облигаций 2017 года, впоследствии выставленные Товариществу.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	12.372	11.592
Начисления по соглашениям прав на недропользование	6.522	6.484
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	5.645	5.710
Задолженность перед работниками	3.276	2.532
Прочее	5.491	5.301
	33.306	31.619

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском, Дарьинском и Южно-Гремячинском месторождениях.

13. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	65.818	72.821
Газ и СУГ	28.947	39.049
	94.765	111.870

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, выручка от трёх основных покупателей составила 61.524 тысячи долларов США, 18.983 тысячи долларов США и 3.139 тысячи долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: три основных покупателя: 52.008 тысячи долларов США, 27.405 тысяч долларов США и 15.332 тысячи долларов США, соответственно).

Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и порты Чёрного моря в России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Износ, истощение и амортизация	29.176	31.662
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	4.180	4.881
Заработная плата и соответствующие налоги	3.157	3.218
Управленческие услуги	2.557	1.641
Транспортные услуги	1.812	1.876
Материалы и запасы	1.092	1.196
Затраты на ремонт скважин	288	747
Платежи за загрязнение окружающей среды	73	81
Изменение в запасах	(152)	(139)
Прочее	(18)	256
	42.165	45.419

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Заработная плата и соответствующие налоги	1.145	1.717
Управленческие услуги	939	916
Износ и амортизация	428	515
Страховые сборы	336	246
Профессиональные услуги	123	462
Услуги связи	104	99
Материалы и запасы	40	120
Командировочные расходы	26	76
Комиссии банка	12	81
Плата за аренду	6	9
Прочее	180	102
	3.339	4.343

16. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	5.017	8.305
Транспортные затраты	3.979	5.918
Маркетинговые услуги	3.102	355
Заработная плата и соответствующие налоги	550	351
Прочее	610	600
	13.258	15.529

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Процентные расходы по займам	9.388	11.128
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	71	93
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	67	60
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	–	40
Финансовые затраты по финансовому лизингу	34	47
	9.560	11.368

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Плата за управление ликвидностью	40.618	–
Обучение	817	597
Социальные программы	79	79
Спонсорство	66	142
Резерв по безнадежной задолженности	–	1.233
Прочее	285	384
	41.865	2.435

Плата за управление ликвидностью включает сборы за управление ликвидностью, понесенные Nostrum Oil & Gas Finance B.V. в связи с выпуском Облигаций 2018 года и Облигаций 2017 года и впоследствии выставленные Товариществу (Примечание 10).

19. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Льготы по отложенному подоходному налогу	(1.779)	(3.562)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	15.707
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	42	–
Итого (льготы)/расходы по корпоративному подоходному налогу	(1.737)	12.145

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отражённых в финансовой отчётности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц между балансовой стоимостью определённых активов и обязательств для целей финансовой отчётности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражён по ставке 30%, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Налоговые базы Товарищества неденежных активов и обязательств определяются 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 отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, и года, закончившегося 31 декабря 2017 года движение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января	–	6.658
Убыток по производным финансовым инструментам	–	(6.658)
Производные финансовые инструменты	–	–

14 декабря 2015 года Товарищество заключило долгосрочный договор хеджирования стоимостью 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 Товарищество купило пут опцион, который защищает Товарищество от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

Прибыли и убытки по производным финансовым инструментам, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, признаются непосредственно в прибылях и убытках.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности сделки со связанными сторонами в основном включают сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Дебиторская задолженность от и авансы, выданные связанным сторонам, на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
АО «НГСК КазСтройСервис»	8.398	7.573

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
Nostrum Oil & Gas B.V.	61.000	63.500
Торговая кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
АО «НГСК КазСтройСервис»	10.464	10.063
Nostrum Services N.V.	1.501	1.737
Nostrum Services Central Asia LLP	59	66

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Погашение займа		
<i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas B.V.»	2.500	–
Проценты уплаченные		
<i>Под общим контролем:</i> Nostrum Oil & Gas B.V.	1.168	1.123
Приобретения		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> АО «НГСК КазСтройСервис»	3.871	6.551
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
<i>Под общим контролем:</i> Nostrum Services Central Asia LLP	314	398
Nostrum Services N.V.	4.002	2.876

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с АО «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества (которое изменено семью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 31 марта 2018 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачиваются в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.», и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 180 тысяч долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года: 134 тысячи долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ 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, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2018 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2018 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддаётся определению в данный момент времени. Таковые затраты будут представлены как новые данные, развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество 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 вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных претензий и штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Товарищества или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определённый период.

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2018 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 163.687 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 139.462 тысячи долларов США) относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разведке и разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

В 2010 году Товарищество заключило несколько договоров на аренду 650 железнодорожных вагонов для транспортировки углеводородных продуктов на срок семь лет по цене 6.989 тенге (эквивалент – 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договора аренды могут быть досрочно 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 неаннулируемой операционной аренде была представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Не позже 1 года	5.756	7.019
Позже 1 года и не позже 5 лет	15.865	14.057

Расходы по аренде железнодорожных вагонов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года, составили 1.392 тысячи долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года: 2.269 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года Товарищество заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 31 марта 2018 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 11.727 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 11.891 тысяча долларов США). Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляют:

	31 марта 2018 года (неаудировано)		31 декабря 2017 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
<i>В тысячах долларов США</i>				
Не позже 1 года	142	131	142	131
Позже 1 года и не позже 5 лет	558	344	558	345
Позже 5 лет	1.865	334	1.900	334
Итого минимальные арендные платежи	2.565	809	2.600	810
Минус суммы финансовых затрат	1.756	–	1.790	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	809	809	810	810

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- (i) расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана; и
- (iii) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

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

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

- (i) инвестировать не менее 12.228 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) инвестировать 1.000 тысячу долларов США на финансирование развития города Астана;
- (iii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысяч долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (iv) создать ликвидационный фонд равный 121 тысячам долларов США; и
- (v) расходовать 1.550 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 19.413 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 112 тысяче долларов США.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 26.142 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 183 тысячам долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Продажа нефти на внутреннем рынке

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

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже приведено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Товарищества по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Процентные займы	(1.023.261)	(1.027.276)	(986.085)	(1.018.635)
Обязательства по финансовому лизингу	(809)	(810)	(1.365)	(1.267)
Итого	(1.024.070)	(1.028.086)	(987.450)	(1.019.902)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств, приближена к их справедливой стоимости в основном из-за краткосрочности инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструменты могут быть обменены в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчётную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Производным финансовым инструментам присвоен Уровень 3 в пределах иерархии текущей рыночной стоимости. Расчёт справедливой стоимости производных финансовых инструментов, рассчитан с использованием модели «Блека-Шольца» на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия, истекающими до марта 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 мая 2018 года вступили в силу некоторые поправки к условиям Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, в каждом случае после утверждения требуемым количеством держателей Облигации, согласно которым процентная ставка по Облигациям 2012 года и Облигациям 2014 года составляет 9,50% с 19 февраля 2018 года и срок погашения был продлен до 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года, соответственно.

16 апреля 2018 года Товарищество осуществило дополнительное погашение по займу от «Nostrum Oil & Gas V.V.» в размере 2.500 тысяч долларов США.