

ТОО «Жаикмунай»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ОТДЕЛЬНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (неаудировано)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**Промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность**

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ	6
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	6
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ.....	7
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ.....	7
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
5. АКТИВЫ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИЙ СОБОЙ ПРАВО НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ	11
6. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ	12
7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	12
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	12
9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	12
10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	13
12. ЗАЙМЫ	13
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	14
14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
16. ВЫРУЧКА	15
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	16
18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	16
19. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ	16
20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	17
21. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА.....	17
22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	17
23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ.....	17
24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	18
25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	19
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	21

Заклучение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай», состоящей из промежуточного сокращенного отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2019 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных отдельных 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

Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000137 от 8 февраля
2013 года

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

20 мая 2019 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



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 марта 2019 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1.931.000	1.925.833
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6	50.557	50.241
Активы, представляющие собой право на использование	5	41.718	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	7.141	7.021
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	12.899	13.152
Долгосрочные инвестиции		1.700	1.700
		2.045.015	1.997.947
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	28.724	29.582
Торговая дебиторская задолженность	10	59.255	35.732
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	15.786	18.776
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2.151	–
Денежные средства и их эквиваленты	11	8.037	7.034
		113.953	91.124
Итого активы		2.158.968	2.089.071
Капитал и обязательства			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределённая прибыль		476.551	468.579
		513.249	505.277
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	1.070.783	1.071.405
Долгосрочные обязательства по аренде	13	13.103	–
Долгосрочная часть финансовой гарантии	12	3.819	4.111
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		22.338	21.894
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.070	5.280
Обязательство по отсроченному налогу		407.634	395.224
		1.522.747	1.497.914
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	26.813	4.761
Текущая часть обязательств по аренде	13	18.091	–
Текущая часть финансовой гарантии	12	1.594	1.594
Торговая кредиторская задолженность	14	45.945	49.671
Авансы полученные		405	394
Подоходный налог к уплате		–	484
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	15	29.093	27.945
		122.972	85.880
Итого капитал и обязательства		2.158.968	2.089.071

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 Марта	
		2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		68.446	70.022
Выручка от продаж на внутреннем рынке		27.001	24.743
	16	95.447	94.765
Себестоимость реализации	17	(41.600)	(42.165)
Валовая прибыль		53.847	52.600
Общие и административные расходы	18	(2.703)	(3.339)
Расходы на реализацию и транспортировку	19	(13.762)	(13.258)
Затраты по финансированию	20	(12.232)	(9.560)
Налоги кроме подоходного налога	21	(6.181)	(6.721)
Чистый доход от курсовой разницы, нетто		553	303
Процентные доходы		20	81
Прочие доходы		1.152	1.437
Прочие расходы	22	(313)	(41.865)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		20.381	(20.322)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	23	-	(42)
(Расходы)/льгота по отсроченному подоходному налогу	23	(12.409)	1.779
(Расходы)/льгота по корпоративному подоходному налогу	23	(12.409)	1.737
Прибыль/(убыток) за период		7.972	(18.585)
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период		7.972	(18.585)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) прибыль до налогообложения		20.381	(20.322)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию основных средств и активов, представляющих собой право на использование	17,18,19	33.501	29.604
Затраты по финансированию	20	12.232	9.560
Процентные доходы		(20)	(81)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		154	(134)
Убыток от выбытия основных средств		–	28
Прибыль от финансовой гарантии		(292)	(253)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		–	85
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		65.956	18.487
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		858	(2.643)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(23.523)	935
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		2.990	726
Изменения в торговой кредиторской задолженности		5.632	44.380
Изменения в авансах полученных		11	(946)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(257)	(257)
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.148	1.687
Поступление денежных средств от операционной деятельности		52.815	62.369
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(2.662)	(3.957)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		50.153	58.412
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		20	81
Приобретение основных средств		(41.152)	(49.470)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(358)	(208)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(41.490)	(49.597)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Уплаченные затраты по финансированию		(2.746)	(13.820)
Уплаченные обязательства по аренде	13	(4.769)	(60)
Погашение займов		–	(2.500)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	11	(120)	(147)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(7.635)	(16.527)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(25)	62
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1.003	(7.650)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		7.034	33.261
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	8.037	25.611

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года		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	12	–	–	(2.057)	(2.057)
На 31 марта 2018 года (неаудировано)		4.112	32.586	554.499	591.197
На 1 января 2019 года		4.112	32.586	468.579	505.277
Доход за период		–	–	7.972	7.972
Итого совокупный доход за период		–	–	7.972	7.972
На 31 марта 2019 года (неаудировано)		4.112	32.586	476.551	513.249

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 21 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 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.».

28 декабря 2018 года Товарищество приобрело 100% -ную долю участия в ТОО «Atom&Co» за денежное вознаграждение в размере 1,7 миллиона долларов США для основных целей получения контроля над административным офисом в Уральске. Эта сделка была учтена как приобретение активов.

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

Данная промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Товарищества.

Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 20 мая 2019 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. 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 продлён до 8 февраля 2019 года. Заявка Товарищества на дальнейшее продление периода разведки находится на одобрении МЭ.

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 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 продлён до 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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.

Сезонность операций

Операционные расходы Товарищества подвержены сезонным колебаниям, причем более высокие расходы на различные виды технического обслуживания и другие услуги на нефтяных месторождениях обычно выполняются в теплые месяцы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная отдельная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой отдельной финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Принципы учёта, принятые при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Товарищества за предыдущий год, за исключением принятых на 1 января 2019 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже. Товарищество не применяло других стандартов, интерпретации и изменения, которые были опубликованы, но не вступили в силу. Природа и влияние новых стандартов, применимых к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности Товарищества, описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», КИМСФО 4 «Определение наличия в договоре аренды», «SIC-15», «Симулы 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.

Товарищество выбрало 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. При этом, обязательство по аренде основано на будущих платежах, как определено стандартом.

Товарищество также приняло 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 отдельную отчетность о финансовом положении, следующее:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах долларов США

1 января 2019

Актив, представляющий собой право на использование	46.121
Основные средства	(11.937)
Всего внеоборотных активов	34.184
Всего активов	34.184
Текущая часть долгосрочных займов	(134)
Обязательство по аренде, текущая часть	18.091
Всего текущих обязательств	17.957
Долгосрочные займы	(669)
Долгосрочные обязательства по аренде	16.896
Всего долгосрочных обязательств	16.227
Общая сумма капитала и обязательств	34.184

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибылей и убытков:

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019
Расходы по амортизации активов, представляющих собой право на использование (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	1.143
Расходы по амортизации активов, представляющих собой право на использование (включены в себестоимость реализации)	658
Расходы по амортизации активов, представляющих собой право на использование (включены в общие и административные расходы)	47
Расходы по аренде (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	(1.279)
Расходы по аренде (включены в себестоимость реализации)	(734)
Расходы по аренде (включены в общие и административные расходы)	(56)
Финансовые затраты	905
Расходы по отложенному подоходному налогу	(205)
	479

Влияние применения МСФО (IFRS) 16

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

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

После принятия МСФО (IFRS) 16 Товарищество применило 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 Товариществом.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда.

Товарищество не изменило первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения стандарта, признанным по договорам аренды, ранее классифицированным как финансовая аренда (т. е. право пользования активами и обязательства по аренде равны активам и обязательствам по аренде, признанным в соответствии с МСФО 17). Требования МСФО 16 были применены к этим договорам аренды с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее учитываемая как операционная аренда

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Товарищество признало 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.

Товарищество применило 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.

На основании вышеизложенного на 1 января 2019 года:

- Активы, представляющие собой право на использование в сумме 46.121 тысячи долларов США были признаны и представлены отдельно в отчете о финансовом положении. Данная сумма, включает арендованный актив, ранее признанный по договору финансовой аренды в сумме 11.936 тысяч долларов США и реклассифицированный из состава основных средств.
- Дополнительно были признаны обязательства по аренде в размере 34.184 тысяч долларов США (представлены отдельно в отчете о финансовом положении).

Краткое изложение новой учетной политики в отношении МСФО (IFRS) 16

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

Активы, представляющие собой право на использование

Товарищество признает активы, представляющие собой право на использование 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 Товарищество 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 Товарищество признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых полученных скидок по аренде, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены как остаточная стоимость гарантии. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку Товариществом, определенную к исполнению с высокой долей вероятности, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает возможность расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платежей.

При расчете текущей стоимости арендных платежей Товарищество использует дополнительную 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,

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменения в сроках аренды, изменения в фиксированных платежах или изменение в оценке опциона на приобретении арендуемого актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости права пользования активами Товарищества и обязательств по аренде, а также движений в течение периода, представлена в Примечании 5 и Примечании 13, соответственно.

Интерпретация (IFRIC) 23: Неопределенность в отношении учета подоходного налога

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

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

Предприятие должно определить, следует ли рассматривать каждую неопределенность в налоговом учете отдельно или вместе с одним или несколькими другими подобными событиями. Следует придерживаться подхода, который лучше предсказывает разрешение неопределенности. Интерпретация вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, но имеются определенные льготы при переходе. При первоначальном применении Товарищество произвело анализ имеются ли какие-нибудь неопределенности в отношении налоговых обязательств, в особенности относительно трансфертного ценообразования. Товарищество определило 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 отдельную финансовую отчетность.

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 отдельную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Товарищество не ожидает выплаты дивидендов в предстоящий отчетный период, эти поправки не оказали влияние на его промежуточную сокращенную отдельную 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 Товарищества соответствует этим поправкам, данные поправки не имели какого-либо влияния на промежуточную сокращенную свою отдельную финансовую отчетность Товарищества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, поступления в основные средства Товарищества составили 48.882 тысячи долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 54.075 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 13.840 тысяч долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 10.645 тысяч долларов США).

По состоянию на 31 марта 2019 года основные средства Товарищества на сумму 240.199 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2018 года: 246.414 тысяч долларов США) (Примечание 12).

Смотрите Примечание 25 по инвестиционным обязательствам.

5. АКТИВЫ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИЕ СОБОЙ ПРАВО НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах долларов США	Машины & Транспортные средства			Всего
	Здания	оборудование	средства	
Сальдо на 1 января 2019, за вычетом накопленной амортизации	11.937	26.825	7.359	46.121
Поступление	–	–	38	38
Начисленная амортизация	(174)	(3.396)	(871)	(4.441)
Сальдо на 31 марта 2019, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	11.763	23.429	6.526	41.718
На 31 марта 2019				
Первоначальная стоимость	13.791	26.825	7.397	48.013
Накопленная амортизация	(2.028)	(3.396)	(871)	(6.295)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	11.763	23.429	6.526	41.718

Активы, представляющие собой право на использование, признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок, здания, 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 13 в отношении обязательств по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 316 тысяч долларов США, которые в основном включают капитализированные расходы по социальным обязательствам и ликвидационные отчисления (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 208 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы, выданные за строительные работы	12.671	12.632
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	228	520
	12.899	13.152

Авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования для строительства третьего блока УКПГ Товарищества.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2019 и 2018 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Материалы и запасы	23.407	23.477
Газовый конденсат	2.953	4.198
Сырая нефть	2.236	1.761
СУГ	107	126
Сухой газ	21	20
	28.724	29.582

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов 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	8.540	10.336
Прочие налоги к получению	3.581	2.947
Авансы выданные	3.087	4.771
Прочее	578	722
	15.786	18.776

Авансовые платежи состоят в основном из предоплаты, сделанной поставщикам услуг.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в долларах США, период её погашения составлял менее 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. 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	7.151	6.194
Текущие счета в тенге	702	832
Текущие счета в прочих валютах	177	–
Кассовая наличность	7	8
	8.037	7.034

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 665 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.476 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2018 года: 7.021 тысяча долларов США), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2019 и 2018 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	572.941	559.617
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году «Nostrum Oil & Gas B.V.»	408.805	399.282
	115.850	116.464
Обязательства по финансовому лизингу	–	803
	1.097.596	1.076.166
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(26.813)	(4.761)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.070.783	1.071.405

Облигации 2012, 2014

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» заменило «Zhaikmunai International B.V.» в качестве эмитента Облигации 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 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 Жаикмунай заменил Nostrum Oil & Gas Finance B.V. в качестве эмитента Облигаций 2014 года и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.

17 февраля 2018 года находящиеся в обращении Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерними компаниями, были приобретены у держателей облигаций компанией Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

2 мая 2018 года вступили в силу некоторые поправки к условиям Облигаций 2012 и 2014 годов, в результате чего процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, начиная с 19 февраля 2018 года. Сроки погашения 2012 года и 2014 были перенесены на 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года, соответственно.

Проценты по Облигациям 2012 и 2014 годов подлежат выплате 14 июня и 14 декабря каждого года.

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») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США («Облигации 2017 года»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права компаниями «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жаикмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

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 2019 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 232 тысяч долларов США и остаток задолженности на 31 марта 2019 года как текущей, так и долгосрочной, составил 3.629 тысяч долларов США.

Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2018»).

Облигации 2018 года совместно и по отдельности гарантированы компаниями ТОО «Жаикмунай», «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента.

Приведенная стоимость гарантии, дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 60 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 31 марта 2019 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.784 тысячи долларов США.

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.

Впоследствии процентная ставка была изменена до 6,625%, а дата погашения была перенесена на 31 декабря 2022 года.

Задолженность по займу на 31 марта 2019 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2018 года: 6,625%).

За период с 22 декабря 2010 года по 31 марта 2019 года Товарищество осуществило досрочное погашение 340.776 тысяч долларов США.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В тысячах долларов США	2019 (неаудировано)
Обязательства по аренде на 1 января	34.987
Поступление	38
Финансовые расходы	938
Сумма выплат по аренде в течение периода	(4.769)
	31.194
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	18.091
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 марта	13.103

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 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах долларов США	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	23.756	23.088
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	17.215	20.664
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	4.800	4.948
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	174	971
	45.945	49.671

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах долларов США	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Начисления по обучению	11.529	11.609
Прочие начисления	5.744	5.682
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	5.337	4.926
Начисления по соглашениям прав на недропользование	2.196	2.174
Задолженность перед работниками	2.356	1.690
Прочие краткосрочные обязательства	1.931	1.864
	29.093	27.945

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.

16. ВЫРУЧКА

В тысячах долларов США	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 марта 2018 года (аудировано)
Нефть и газовый конденсат	62.595	65.818
Газ и СУГ	32.852	28.947
	95.447	94.765

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Товарищества прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, составила 63,83 долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 67,23 долларов США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, выручка от трёх 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: три основных покупателя: 61.524 тысячи долларов США, 18.983 тысячи долларов США и 3.139 тысяч долларов США, соответственно).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	31.945	29.176
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	2.913	4.180
Заработная плата и соответствующие налоги	2.655	3.157
Управленческие услуги	1.636	2.557
Материалы и запасы	945	1.092
Транспортные услуги	637	1.812
Затраты на ремонт скважин	261	288
Платежи за загрязнение окружающей сред	37	73
Изменение в запасах	751	(152)
Прочее	(180)	(18)
	41.600	42.165

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	773	1.145
Управленческие услуги	543	939
Профессиональные услуги	431	123
Износ и амортизация	413	428
Страховые сборы	260	336
Услуги связи	77	104
Командировочные расходы	34	26
Материалы и запасы	28	40
Комиссии банка	22	12
Прочее	122	186
	2.703	3.339

19. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	3.783	3.979
Транспортные затраты	3.517	5.017
Маркетинговые услуги	3.171	3.102
Амортизация права пользования активов	1.143	–
Заработная плата и соответствующие налоги	406	550
Прочее	1.742	610
	13.762	13.258

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Процентные расходы по займам	11.139	9.388
Финансовые затраты по финансовому лизингу	938	34
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	108	67
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	47	71
	12.232	9.560

21. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Роялти	3.691	3.623
Экспортная таможенная пошлина	1.666	2.279
Доля Правительства	820	799
Прочие налоги	4	20
	6.181	6.721

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Социальные программы	79	79
Конвертация валюты	78	107
Обучение	69	817
Спонсорство	57	66
Прочие начисления	22	–
Сборы за управление ликвидность	–	40.618
Прочие расходы	8	178
	313	41.865

Плата за управление ликвидностью включает транзакционные издержки, понесенные компанией «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в связи с выпуском Облигаций 2018 и 2017 годов и перевыставленные Товариществу.

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 1 марта	
	2019 год (неаудировано)	2018 год (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу/ (льгота)	12.409	(1.779)
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	–	42
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу/(льгота)	12.409	(1.737)

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года. Различия между критериями признания в МСФО и в соответствии с нормативными положениями о налогообложении в Казахстане приводят к временной разнице между балансовой стоимостью определенных активов и обязательствами для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговая ставка изменения временных разниц отражается по

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского. Налоговая база Товарищества по неденежным активам и обязательствам определяется в тенге. Поэтому любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению разницы между налоговой базой необоротных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Дебиторская задолженность от и авансы, выданные связанным сторонам и авансы по долгосрочным активам на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 (неаудировано)	31 декабря 2018 (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	11.330	11.408
Авансы по долгосрочным активам		
<i>Дочерняя компания:</i>		
Atom&Co LLP	496	496

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2019 (неаудировано)	31 декабря 2018 (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	115.850	115.850
Обязательства по аренде		
<i>Дочерняя компания:</i>		
Atom&Co	836	803
Торговая кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	11.461	11.420
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	1.209	1.505

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	2019 (неаудировано)	2018 (аудировано)
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.»	2.533	1.168
Приобретения		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	4.988	3.871
Сборы за управление ликвидностью		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	–	40.618
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
<i>Под общим контролем:</i>		
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	–	314
«Nostrum Services N.V.»	3.337	4.002

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с АО «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества (с поправками, внесенными седьмым дополнительными соглашением от 28 июля 2014 года «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 31 марта 2019 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 392 тысячи долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2018: 180 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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 отчётности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50 - 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую 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 Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ 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 2019 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 112.781 тысячи долларов США (31 декабря 2018 года: 131.373 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 1 ноября 2017 года). 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;
- (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 (после его изменения 12 апреля 2018 года) требуют от недропользователя:

- (i) потратить 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астаны;
- (ii) инвестировать не менее 12.149 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысяч долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 133 тысяч долларов США;
- (v) 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:

- (i) финансировать не менее 19.688 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) потратить 201 тысячу долларов США на обучение персонала, привлеченного к работе по контракту на этапе разведки;
- (iii) потратить 139 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 178 тысяч 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:

- (i) инвестировать не менее 20.254 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) потратить 176 тысяч долларов США на обучение персонала, нанятого для работы по контракту на этапе разведки;
- (iii) потратить 139 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысяч долларов США.

Продажи 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.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Приведённое ниже является сравнением 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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.097.596)	(1.075.363)	(746.525)	(620.440)
Обязательства по финансовому лизингу	–	(803)	–	(585)
Обязательства по аренде	(31.194)	–	(31.439)	–
Итого	(1.128.790)	(1.076.166)	(777.964)	(621.025)

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 отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.