

ТОО «Жаикмунай»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЁТНОСТЬ (неаудировано)**

*За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

**CONTENTS**

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (продолжение).....	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале.....	7
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	8
1. Общая информация.....	8
2. Основа подготовки .....	9
3. Изменения в учетной политике и раскрытиях .....	11
4. Основные средства.....	12
5. Активы в форме права пользования .....	12
6. Авансы, выданные за долгосрочные активы .....	13
7. Товарно-материальные запасы.....	13
8. Предоплата и прочие краткосрочные активы .....	13
9. Торговая дебиторская задолженность.....	14
10. Денежные средства и их эквиваленты .....	14
11. Займы.....	14
12. Торговая кредиторская задолженность .....	15
13. Прочие краткосрочные обязательства .....	16
14. Выручка.....	16
15. Себестоимость реализации .....	17
16. Общие и административные расходы.....	17
17. Расходы на реализацию и транспортировку .....	17
18. Затраты по финансированию.....	17
19. Налоги кроме подоходного налога .....	18
20. Корпоративный подоходный налог.....	18
21. Сделки со связанными сторонами .....	18
22. Финансовые и условные обязательства и операционные риски .....	19
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	21

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	647.598	661.185
Активы в форме права пользования	5	3.684	6.875
Активы, связанные с разведкой и оценкой		92	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	2.603	1.368
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	7.506	7.620
		<b>661.483</b>	<b>677.048</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	33.709	35.849
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	7.580	10.609
Торговая дебиторская задолженность	9	26.291	31.239
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		412	–
Денежные средства и их эквиваленты	10	29.537	13.716
		<b>97.529</b>	<b>91.413</b>
<b>Итого активы</b>		<b>759.012</b>	<b>768.461</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределенный дефицит		(542.200)	(516.791)
		<b>(505.502)</b>	<b>(480.093)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	11	1.100.625	1.100.573
Долгосрочная часть финансовой гарантии	11	2.567	2.887
Долгосрочные обязательства по аренде		131	641
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		30.291	27.502
Задолженность перед Правительством Казахстана		4.832	5.070
Обязательство по отложенному налогу		49.234	40.924
		<b>1.187.680</b>	<b>1.177.597</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	11	26.813	4.013
Текущая часть финансовой гарантии	11	1.594	1.594
Текущая часть обязательств по аренде		3.999	6.735
Торговая кредиторская задолженность	12	18.924	29.395
Авансы полученные		111	335
Подоходный налог к уплате		–	216
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.289	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	13	24.104	27.638
		<b>76.834</b>	<b>70.957</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>759.012</b>	<b>768.461</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 8- 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<b>Выручка</b>			
Выручка от продаж на экспорт		42.290	68.446
Выручка от продаж на внутреннем рынке		18.087	27.001
	14	60.377	95.447
Себестоимость реализации	15	(33.764)	(41.600)
<b>Валовая прибыль</b>		26.613	53.847
Общие и административные расходы	16	(2.463)	(2.703)
Расходы на реализацию и транспортировку	17	(10.070)	(13.762)
Затраты по финансированию	18	(25.624)	(12.232)
Налоги кроме подоходного налога	19	(4.504)	(6.181)
Чистая/(-ый) (убыток) /прибыль от курсовой разницы, нетто		(1.679)	553
Процентные доходы		30	20
Прочие доходы		1.438	1.152
Прочие расходы		(840)	(313)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		(17.099)	20.381
Расходы по отложенному подоходному налогу	20	(8.310)	(12.409)
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	20	(8.310)	(12.409)
<b>(Убыток)/прибыль за период</b>		(25.409)	7.972
Прочий совокупный доход за период		-	-
<b>Итого совокупный (убыток) /доход за период</b>		(25.409)	7.972

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 8- 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(17.099)	20.381
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	16, 17	23.517	33.501
Затраты по финансированию	18	25.624	12.232
Процентные доходы		(30)	(20)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(223)	154
Убыток от выбытия основных средств		(3)	–
Прибыль от финансовой гарантии		(320)	(292)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>31.466</b>	<b>65.956</b>
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		2.140	858
Изменения в торговой дебиторской задолженности		4.948	(23.523)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		3.029	2.990
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(4.331)	5.632
Изменения в авансах полученных		(224)	11
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		–	(257)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(3.534)	1.148
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>33.494</b>	<b>52.815</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(670)	(2.662)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>32.824</b>	<b>50.153</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		30	20
Приобретение основных средств		(12.073)	(41.152)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(95)	(358)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(12.138)</b>	<b>(41.490)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Уплаченные затраты по финансированию		(2.678)	(2.746)
Уплаченные обязательства по аренде		(1.651)	(4.769)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	10	(7)	(120)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(4.336)</b>	<b>(7.635)</b>

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 8- 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)**

Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(529)	(25)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		15,821	1,003
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>10</b>	<b>13,716</b>	<b>7,034</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>10</b>	<b>29,537</b>	<b>8,037</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 8-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Нерасре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2019 года (аудировано)		4.112	32.586	468.579	505.277
Прибыль за период		–	–	7.972	7.972
<b>Итого совокупная прибыль за период</b>		<b>–</b>	<b>–</b>	<b>7.972</b>	<b>7.972</b>
На 31 марта 2019 года (неаудировано)		4.112	32.586	476.551	513.249
На 31 декабря 2019 года (аудировано)		4.112	32.586	(516.791)	(480.093)
Убыток за период		–	–	(25.409)	(25.409)
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(25.409)</b>	<b>(25.409)</b>
На 31 марта 2020 года (неаудировано)		4.112	32.586	(542.200)	(505.502)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

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

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

Товарищество не имеет конечной контролирующей стороны. Следующая старшая холдинговая компания Товарищества – это Nostrum Oil & Gas PLC («Материнская компания»), которая является публичной компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Англии и Уэльсе, которая публикуется на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние предприятия далее именуется «Группа».

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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 10 июня 2020 года.

#### Срок действия лицензии

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и раздела углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту – «Контракт») от 31 октября 1997 года между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и Товариществом на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

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.

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»).

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. 16 августа 2019 года условия контракта были изменены на условия модельного контракта и период разведки был продлен до 16 августа 2022 года.

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

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

#### Платежи роялти

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

### 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Товарищество осуществляет постоянный мониторинг своей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых показателей, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Кроме того, на ежеквартальной основе Товарищество проводит анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на сырую нефть, объемов добычи и сроков завершения различных текущих проектов. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Товарищества, руководство также сосредоточено на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относится дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих административных расходов.

Ликвидность Компании и ее способность продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства по мере наступления срока их погашения в обозримом будущем, периоде не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета, оцениваются как часть Группы. Соответственно, принципы непрерывной деятельности и проведенный анализ на уровне Группы рассматриваются как имеющие непосредственное отношение к Компании.

В марте 2020 г. цены на нефть рухнули из-за разногласий между странами ОПЕК+ в отношении уровней добычи, усугубляемых снижением будущего спроса на нефть, вызванного перебоями в бизнесе и экономической деятельности в результате нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Хотя страны ОПЕК+ вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении ежедневных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть.

Руководство также рассмотрело любые дополнительные риски COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому операции продолжают. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. Таким образом, руководство пришло к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Товарищества на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития этого вопроса, которое может повлиять на способность Товарищества предоставлять прогнозируемые объемы производства в период 2020 года - начала 2021 года.

В результате этой неопределенности был определен правдоподобный пессимистичный сценарий при цене на нефть в 30 долларов США за баррель, отражающий рыночные условия, наблюдающиеся после окончания года в течение всего периода, охватываемого моделью. Это представляет собой сценарий, в котором производство соответствует прогнозу в базовой модели, но условия на конец года сохраняются в течение 12 месяцев.

Результаты вероятного пессимистичного сценария показали, что в ближайшей перспективе ликвидность Товарищества подвержена такому падению цен на нефть. Без смягчающих мер длительный период низких цен на нефть на уровне 30 долларов США за баррель приведет к тому, что Товарищество не сможет покрыть свои денежные операционные и процентные расходы в 2021 году. Таким образом, ликвидность Товарищества подвержена непредвиденным событиям вне контроля Товарищества.

В результате, Группа объявила 31 марта 2020 года, что теперь будет стремиться взаимодействовать с держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В Примечании 26 к данной сокращенной консолидированной отчетности раскрыто, что мае 2020 г. Группа назначила финансового консультанта и юридического консультанта в связи с возможной реструктуризацией облигаций с правом преимущества на сумму 725

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

---

миллионов долларов США со ставкой 8% со сроком погашения в июле 2022 г. и/или облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со ставкой 7% со сроком погашения в феврале 2025 г. В краткосрочной перспективе Группе потребуется внести изменения, чтобы защитить ликвидность Группы в период непрерывной деятельности, и провести реструктуризацию, чтобы обеспечить устойчивость Группы в долгосрочной перспективе. Результаты любых обсуждений с держателями облигаций являются неопределенными. В случае устойчивых низких цен на нефть, предусмотренных в вероятном случае спада, Группе, вероятно, потребуется внести изменения в условия оплаты в рамках облигаций, чтобы они вступили в силу в течение периода непрерывности деятельности.

Группа также предпринимает другие разумные меры по смягчению последствий, которые могут быть выполнены в необходимые сроки и которые будут защищать ликвидность. Они включают в себя отмену неиспользованных капитальных затрат в течение периода без влияния на прогнозируемый объем добычи в период оценки непрерывности деятельности и выявление дальнейшего снижения операционных расходов и общих и административных расходов.



## NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

---

Таким образом, при формировании анализа о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, руководство сделало существенные суждения о том, что:

- Прогнозируемые денежные потоки Группы в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности зависят от устойчивости среды с низкими ценами на нефть и способности Группы осуществлять смягчающие действия в рамках контроля Группы; а также
- Способность Группы успешно взаимодействовать с держателями облигаций в отношении реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

После подробного рассмотрения существенных неопределенностей, руководство удовлетворено тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем, на период не менее 12 месяцев с даты данной финансовой отчетности. По этим причинам руководство продолжает использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа не смогла продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

### Страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК

6 марта 2020 года страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК, (ОПЕК +) обсудили необходимость сокращения поставок нефти, чтобы привести в равновесие нефтяные рынки в результате вспышки COVID-19, которая оказала существенное влияние на спрос на нефть. Сторонам не удалось достичь соглашения 7 марта 2020 года, и «Saudi Aramco» демонстративно снизила свои официальную отпускную цену (OSP), пытаясь сделать ставку на завоевание доли рынка, а не обеспечение стабильности цен, и фактически начала ценовую войну. В результате, 9 марта 2020 года цены на нефть марки Brent рухнули примерно на 20%, а форвардная кривая на 2020 и 2021 годы упала примерно до 38 долларов за баррель и 43 доллара за баррель, соответственно. Ситуацию усугубило предполагаемое отсутствие будущего спроса на нефть, вызванное дестабилизацией бизнеса и экономической деятельности в результате вспышки нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Несмотря на то, что страны ОПЕК + вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении суточных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть. Эти события продолжают оказывать влияние на волатильность цен на нефть. Реализованные Группой цены на нефть за квартал в среднем составляли около 47,5 долларов США за баррель.

### Вспышка коронавируса

Вспышка COVID-19 была подтверждена в начале 2020 года. Инфекция распространилась по всему Китаю и за его пределами, вызывая дестабилизацию бизнеса и экономической деятельности. Правительства в пострадавших странах вводят запреты на поездки, объявляют карантин и принимают другие чрезвычайные меры общественной безопасности. Несмотря на то, что эти мероприятия носят временный характер, они могут продолжаться, а также могут быть усилены меры в зависимости от распространения вспышки вируса. Офисы и помещения Группы в Казахстане остаются открытыми, при этом определенные ограничения налагаются на поездки, но необходимые работники могут работать и поддерживать активы в соответствии с высокими стандартами. Окончательные последствия вспышки COVID-19 в настоящее время неясны, и поэтому Группа не может разумно оценить влияние, которое она может оказать на будущие операции.

Существует значительная неопределенность в отношении степени и срока, в течение которого эти события будут продолжаться, но они могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы, будущие денежные потоки и результаты деятельности. Для получения более подробной информации о том, как эти факторы неопределенности были учтены при подготовке данной финансовой отчетности, см. разделы «Обоснование устойчивости Группы в долгосрочной перспективе» и «Непрерывность деятельности» в Обзоре финансовых результатов Годового Отчета за 2019 г. (страницы 50 и 54). Между датой оценки и датой публикации данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности не произошло существенных изменений.

Кроме того, существенные оценки и суждения, которые будут применены при подготовке будущей финансовой отчетности, также могут быть затронуты, если сохранится текущая макроэкономическая неопределенность и уменьшатся оценки долгосрочных цен на сырьевые товары. В частности, мы ожидаем, что влияние будет следующим:

- Предполагаемая возмещаемая стоимость нашей единицы, генерирующей денежные средства, связанной с месторождением Чинаревское и соответствующими объектами, будет уменьшена. Может потребоваться дополнительное обесценение, поскольку ЕГДП была обесценена в 2019 году и поэтому чувствительна к изменениям цен на сырье, как описано в Примечании 4 Консолидированной финансовой отчетности группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.; и
- Оценка запасов нефти и газа будет снижена при условии снижения долгосрочной плановой цены, на которой основаны наши оценки запасов.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом**

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Товарищества за предыдущий год, за исключением принятых на 1 января 2020 года новых стандартов, интерпретаций и поправок, отмеченных ниже. Товарищество не применяло другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Природа и влияние новых стандартов, применимых к промежуточной сокращенной финансовой отчетности Товарищества, описаны ниже:

**Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Товарищества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»**

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Товарищества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

**«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную финансовую отчетность Товарищества.

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, поступления в основные средства Товарищества составили 8.976 тысячи долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года: 48.882 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к завершению проектов по бурению и строительству, начатых в 2019 г., и закупке оборудования и запчастей для капитального ремонта оборудования (2019 г.: затраты на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса) и капитализированным процентам в размере 117 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 13.840 тысяч долларов США).

По состоянию на 31 марта 2020 года основные средства Товарищества на сумму 70.166 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2019 года: 229.176 тысяч долларов США) (Примечание 12).

Смотрите Примечание 25 по инвестиционным обязательствам.

**5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
<b>Сальдо на 1 января 2020 года, за вычетом накопленной амортизации (аудировано)</b>	<b>3.183</b>	<b>3.692</b>	<b>6.875</b>
Изменения в договорах аренды		1.751	1.751
Начисленная амортизация	793	647	1.440
<b>Сальдо на 31 марта 2020 года, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)</b>	<b>2.390</b>	<b>1.294</b>	<b>3.684</b>
<b>На 31 марта 2020 года</b>			
Первоначальная стоимость	7.643	5.588	13.231
Накопленная амортизация	(5.253)	(4.294)	(9.547)
<b>Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)</b>	<b>2.390</b>	<b>1.294</b>	<b>3.684</b>

Активы в форме права пользования признаются в отношении аренды транспортных средств и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда или расходы на обслуживание в соответствии с МСФО (IAS) 17. Активы в форме права пользования были признаны на основе суммы, равной арендным обязательствам. Смотрите *Примечание 13* в отношении обязательств по аренде.

**6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы, выданные за оборудование и строительные материалы	2.193	927
Авансы, выданные за строительные работы	410	441
	<b>2.603</b>	<b>1.368</b>

Авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования для завершения работ по бурению и строительства проектов, начатых в 2019 году и приобретению оборудования и запасных частей для капитального ремонта оборудования.

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 марта 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Материалы и запасы	24.094	23.591
Газовый конденсат	6.850	8.446
Сырая нефть	2.548	3.650
СУГ	200	113
Сухой газ	17	49
	<b>33.709</b>	<b>35.849</b>

По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

**8. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы выданные	4.239	5.357

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Прочие налоги к получению	1.956	1.713
НДС к получению	790	2.732
Прочее	595	807
	<b>7.580</b>	<b>10.609</b>

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

### 9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в долларах США, средний период её погашения составлял около 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года не имелась ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность.

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	27.397	12.954
Текущие счета в тенге	2.134	712
Текущие счета в прочих валютах	–	45
Кассовая наличность	6	5
	<b>29.537</b>	<b>13.716</b>

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 691 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2019 года: 805 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в АО «Халык банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

### 11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	573.041	559.714
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	408.897	399.372
	145.500	145.500
	<b>1.127.438</b>	<b>1.104.586</b>
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(26.813)	(4.013)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	<b>1.100.625</b>	<b>1.100.573</b>

#### Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года «Zhaikmunai International B.V.» 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 Облигаций 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 года.

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

17 февраля 2019 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.», косвенной дочерней компании Nostrum Oil & Gas PLC.

2 мая 2019 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 2019 года. Сроки погашения Облигаций 2012 и 2014 годов 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, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенное дочернее предприятие «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее «Эмитент 2017 года») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США ("Облигации 2017 года").

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 года 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 года. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 255 тысяч долларов США и остаток задолженности на 31 марта 2020 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 2.633 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 2.888 тысяч долларов США).

### Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» (далее «Эмитент 2018 года») выпустила облигации на 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2019 года»).

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 2018 года. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 65 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 31 марта 2020 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.528 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 1.658 тысяч 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 2020 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2019 года: 6,625%).

С 1 октября 2019 года в соответствии с внутригрупповым кредитным соглашением права в отношении непогашенной номинальной суммы 120.850 тысяч долларов США и невыплаченных процентов были переданы от Nostrum Oil & Gas B.V. к Nostrum Oil & Gas Finance B.V.. 11 декабря 2019 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 24.650 тысяч долларов США от Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

## 12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2020 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2019 года (аудировано)</b>
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	8.021	9.646
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	8.470	15.292
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.368	4.325
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	65	132
	<b>18.924</b>	<b>29.395</b>

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2020 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2019 года (аудировано)</b>
Начисления по обучению	11.208	11.325
Прочие начисления	5.998	7.597
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	3.306	4.685
Задолженность перед работниками	1.804	1.974
Начисления по соглашениям прав на недропользование	1.081	1.270
Прочие краткосрочные обязательства	707	787
	<b>24.104</b>	<b>27.638</b>

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.

### 14. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2020 года (неаудировано)</b>	<b>2019 года (неаудировано)</b>
Нефть и газовый конденсат	36.853	62.595
Газ и СУГ	23.524	32.852
	<b>60.377</b>	<b>95.447</b>

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 2020 года, составила 50,5 долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года: 63,8 долларов США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, выручка от трёх основных покупателей составила 35.780 тысяч долларов США, 16.877 тысячи долларов США и 1.792 тысячи долларов США, соответственно (три месяца, закончившиеся 31 марта 2019: три основных покупателя: 61.598 тысячи долларов США, 24.743 тысячи долларов США и 2.508 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в порты Балтийского моря в России.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	22.333	31.945
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.200	2.913
Заработная плата и соответствующие налоги	2.799	2.655
Управленческие услуги	1.320	1.636
Материалы и запасы	870	945
Транспортные услуги	597	637
Затраты на ремонт скважин	113	261
Платежи за загрязнение окружающей среды	29	37
Изменение в запасах	2.640	751
Прочее	(137)	(180)
	<b>33.764</b>	<b>41.600</b>

### 16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	746	773
Управленческие услуги	421	543
Износ и амортизация	385	413
Профессиональные услуги	316	431
Страховые сборы	270	260
Услуги связи	50	77
Материалы и запасы	48	28
Командировочные расходы	31	34
Комиссии банка	16	22
Прочее	180	122
	<b>2.463</b>	<b>2.703</b>

### 17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Транспортные затраты	3.485	3.783
Затраты на погрузку и хранение	2.501	3.517
Маркетинговые услуги	2.328	3.171
Амортизация права пользования активов	799	1.143
Заработная плата и соответствующие налоги	302	406
Прочее	655	1.742
	<b>10.070</b>	<b>13.762</b>

### 18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	25.412	11.139
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	156	938
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	20	47
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	36	108
	<b>25.624</b>	<b>12.232</b>

### 19. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Роялти	2.234	3.691
Экспортная таможенная пошлина	1.774	1.666
Доля Правительства	489	820
Прочие налоги	7	4
	<b>4.504</b>	<b>6.181</b>

### 20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	8.310	12.409
<b>Итого расходов по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>8.310</b>	<b>12.409</b>

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 2020 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 обязательств для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговый эффект изменения временных разниц отражается по ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского месторождения.

Налоговая база Товарищества по немонетарным 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.

### 21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2020 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2019 года (аудировано)
<b>Займы</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	<b>145.500</b>	145.500
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>222</b>	430
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	<b>749</b>	2.441

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2019 года (неаудировано)</b>	2019 года (неаудировано)
<b>Проценты уплаченные</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	2.533
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	<b>2.410</b>	–
<b>Приобретения</b>		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	–	4.988
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Services N.V.»	<b>2.100</b>	3.337

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 31 марта 2020 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 336 тысяч долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года: 392 тысячи 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.

## 22. 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

### 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 поддается 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 вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

### Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2020 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 12.584 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 27.552 тысячи 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 2 сентября 2019 года). Товарищество обязано:

- (i) расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесенных 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 16 августа 2019 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 10.769 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

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 19.440 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- (ii) потратить 147 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iii) финансировать расходы на ликвидацию в размере 177 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 20.149 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) потратить 145 тысяч долларов США на обучение персонала, нанятого для работы по контракту на этапе разведки;
- (iii) потратить 147 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.

### 23. 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:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Процентные займы	(1.127.438)	(1.104.586)	(317.253)	(453.270)
<b>Итого</b>	<b>(1.127.438)</b>	<b>(1.104.586)</b>	<b>(317.253)</b>	<b>(453.270)</b>

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, обязательств по аренде 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 2020 года, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.