

ТОО «Жаикмунай»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ОТДЕЛЬНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (неаудировано)**

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчётность

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3-4
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 в форме права пользования	12
6. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	12
7. Авансы, выданные за долгосрочные активы	12
8. Товарно-материальные запасы	13
9. Предоплата и прочие краткосрочные активы	13
10. Торговая дебиторская задолженность.....	13
11. Денежные средства и их эквиваленты	13
12. Займы.....	14
13. Обязательства по аренде	15
14. Торговая кредиторская задолженность	15
15. Прочие краткосрочные обязательства	16
16. Выручка.....	16
17. Себестоимость реализации.....	17
18. Общие и административные расходы.....	17
19. Расходы на реализацию и транспортировку	18
20. Затраты по финансированию	18
21. Налоги кроме подоходного налога	18
22. Прочие расходы	19
23. Корпоративный подоходный налог.....	19
24. Сделки со связанными сторонами	19
25. Финансовые и условные обязательства и операционные риски.....	21
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	23

Заключение 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 30 июня 2019 года, а также соответствующего промежуточного сокращенного отдельного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного отдельного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отдельного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также выбранных 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 „Эрнест 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»

19 августа 2019 года



Динара Малаева
И.о. Генерального директора
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 30 июня 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1.945.624	1.925.833
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6	50.851	50.241
Активы в форме права пользования	5	36.971	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	7.141	7.021
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	2.065	13.152
Долгосрочные инвестиции		1.700	1.700
		2.044.352	1.997.947
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	30.444	29.582
Торговая дебиторская задолженность	10	29.757	35.732
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	10.264	18.776
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2.713	–
Денежные средства и их эквиваленты	11	11.081	7.034
		84.259	91.124
Итого активы		2.128.611	2.089.071
Капитал и обязательства			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределённая прибыль		476.977	468.579
		513.675	505.277
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	1.075.830	1.071.405
Долгосрочные обязательства по аренде	13	8.805	–
Долгосрочная часть финансовой гарантии	12	3.517	4.111
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		22.781	21.894
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.070	5.280
Обязательство по отложенному налогу		416.842	395.224
		1.532.845	1.497.914
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	3.940	4.761
Текущая часть обязательств по аренде	13	18.091	–
Текущая часть финансовой гарантии	12	1.594	1.594
Торговая кредиторская задолженность	14	28.847	49.671
Авансы полученные		120	394
Подоходный налог к уплате		–	484
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	15	28.468	27.945
		82.091	85.880
Итого капитал и обязательства		2.128.611	2.089.071

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарін Дақеев
Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		53.511	74.849	121.957	144.871
Выручка от продаж на внутреннем рынке		25.229	21.879	52.230	46.622
	16	78.740	96.728	174.187	191.493
Себестоимость реализации	17	(38.664)	(41.803)	(80.264)	(83.968)
Валовая прибыль		40.076	54.925	93.923	107.525
Общие и административные расходы	18	(3.267)	(3.716)	(5.970)	(7.055)
Расходы на реализацию и транспортировку	19	(10.373)	(12.717)	(24.135)	(25.975)
Затраты по финансированию	20	(11.369)	(25.482)	(23.601)	(35.042)
Налоги кроме подоходного налога	21	(5.806)	(7.623)	(11.987)	(14.344)
Чистый/(-ая) (убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(168)	(498)	385	(195)
Процентные доходы		19	56	39	137
Прочие доходы		1.552	313	2.704	1.750
Прочие расходы	22	(982)	(972)	(1.295)	(42.837)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		9.682	4.286	30.063	(16.036)
(Расходы)/льгота по текущему корпоративному подоходному налогу	23	(48)	893	(48)	851
Расходы по отложенному подоходному налогу	23	(9.208)	(15.810)	(21.617)	(14.031)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(9.256)	(14.917)	(21.665)	(13.180)
Прибыль/(убыток) за период		426	(10.631)	8.398	(29.216)
Прочий совокупный доход, за период		—	—	—	—
Итого совокупный доход/(убыток) за период		426	(10.631)	8.398	(29.216)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даиреев
[Signature]

Ольга Шошинова

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Прим.</i>	<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	
		<i>2018 года (неаудировано)</i>	
<i>Денежные потоки от операционной деятельности:</i>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		30.063	(16.036)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	17, 18, 19	65.129	57.905
Затраты по финансированию	20	23.601	35.042
Процентные доходы		(39)	(137)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		403	759
Убыток от выбытия основных средств		—	1.429
Прибыль от финансовой гарантии		(594)	(533)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		—	85
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		118.563	78.514
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(862)	(1.888)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		5.975	(8.723)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		8.512	2.901
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(3.686)	44.464
Изменения в авансах полученных		(274)	(939)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(515)	(515)
Изменения в прочих текущих обязательствах		541	(87)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		128.254	113.727
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(3.293)	(3.955)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		124.961	109.772
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</i>			
Проценты полученные		39	137
Приобретение основных средств		(64.780)	(95.389)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(674)	(603)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(65.415)	(95.855)
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности:</i>			
Уплаченные затраты по финансированию		(50.570)	(55.382)
Поступление по займам		5.000	40.350
Уплаченные обязательства по аренде	13	(9.601)	(71)
Погашение займов		—	(5.000)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	11	(120)	(207)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(55.291)	(20.310)

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(208)	(220)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4.047	(6.613)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	7.034
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	11.081

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

*Г. Нен*

Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года		4.112	32.586	575.141	611.839
Убыток за период	—	—	—	(29.216)	(29.216)
Итого совокупный убыток за период		—	—	(29.216)	(29.216)
Выпуск финансовой гарантии	12	—	—	(2.057)	(2.057)
На 30 июня 2018 года (неаудировано)		4.112	32.586	543.868	580.566
На 1 января 2019 года		4.112	32.586	468.579	505.277
Прибыль за период	—	—	—	8.398	8.398
Итого совокупный доход за период		—	—	8.398	8.398
На 30 июня 2019 года (неаудировано)		4.112	32.586	476.977	513.675

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

*Жомарт Даркеев*

Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 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 с основной целью 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.

Товарищество не имеет конечной 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 19 августа 2019 года.

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

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 МГ № 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

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 добываемой сырой нефти и от 4% до 9% от добываемого 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 промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 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 УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении отдельной финансовой отчётности Товарищества за предыдущий год, за исключением принятых на 1 января 2019 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 отдельной финансовой отчётности Товарищества, описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Товарищество выбрало модифицированный ретроспективный подход при первоначальном применении МСФО (IFRS) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Товарищество также решило использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку («краткосрочная аренда»), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость («аренда активов с низкой стоимостью»).

Влияние МСФО 16 на промежуточный отдельный отчет о финансовом положении следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	1 января 2019 года
Активы в форме права пользования	46.121
Основные средства	(11.937)
Итого внеоборотные активы	34.184
Итого активы	34.184
Текущая часть долгосрочных займов	(134)
Обязательства по аренде, текущая часть	18.091
Итого текущие обязательства	17.957
Долгосрочные займы	(669)
Долгосрочные обязательства по аренде	16.896
Итого долгосрочные обязательства	16.227
Итого капитал и обязательства	34.184

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибылей или убытков:

<i>В тысячах долларов США</i>	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	2.285
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в себестоимость реализации)	1.324
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в общие и административные расходы)	93
Расходы по аренде (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	(2.504)
Расходы по аренде (включены в себестоимость реализации)	(1.477)
Расходы по аренде (включены в общие и административные расходы)	(112)
Финансовые затраты	1.771
Расходы по отложенному подоходному налогу	(414)
	966

Влияние применения МСФО (IFRS) 16

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

Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Товарищству передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в прибылях или убытках линейным методом на протяжении срока аренды.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Товарищество применило единый подход к признанию и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Товарищество применило особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Товарищество признало активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования были признаны в сумме, равной обязательствам по аренде. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств 11% на дату первоначального применения. На дату первоначального применения отсутствовали обременительные договоры аренды, которые потребовали бы корректировки активов в форме права пользования.

Разница между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2018 года, и обязательствами по аренде, признанными в отдельном отчете о финансовом положении на дату первоначального признания, выглядит следующим образом:

В тысячах долларов США

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	10.848
Плюс: расходы по аренде, ранее признанные как сервисные услуги	28.356
Итого обязательства по аренде до дисконтирования	39.204
Сумма дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств	(5.020)
Реклассификация обязательства по финансовой аренде из займов	803
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	34.987

Товарищество также применило доступные упрощения практического характера, в результате чего оно:

- использовало единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применило освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- активы в форме права пользования были признаны на основе суммы, равной обязательствам по аренде, которые были признаны на основе текущей стоимости оставшихся арендных платежей;
- исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовало суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

На основании вышеизложенного по состоянию на 1 января 2019 года:

- Активы в форме права пользования в сумме 46.121 тысяча долларов США были признаны и представлены отдельно в отдельном отчете о финансовом положении. Данная сумма включает арендованный актив, ранее признанный по договору финансовой аренды в сумме 11.937 тысяч долларов США и реклассифицированный из состава основных средств.
- Были признаны дополнительные обязательства по аренде в размере 34.184 тысячи долларов США (представлены отдельно в отдельном отчете о финансовом положении).

Краткое изложение новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Товарищества, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Товарищество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Товарищества отсутствует достаточная уверенность в том, что оно получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Товарищество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Товарищество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Товариществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Товарищество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Товарищество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Товарищество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т. е. ниже до 5.000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом 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 активов в форме права пользования Товарищества и обязательств по аренде, а также движений в течение периода, представлена в Примечании 5 и Примечании 13, соответственно.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23: Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль, когда существует неопределенность в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12, и не применяется к налогам или сборам за пределами сферы действия МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- Рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- Допущения, которые делает организация относительно проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- Как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговые убытки), налоговые базы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- Как организация учитывает изменения в фактах и обстоятельствах.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, но имеются определенные освобождения при переходе.

При первоначальном применении Товарищество произвело анализ, имеются ли какие-нибудь неопределенные налоговые трактовки, 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. Разъяснение не имело влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Товарищества.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не имели какого-либо влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Товарищества.

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

МСФО 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределляемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку Товарищество не ожидает выплаты дивидендов в предстоящий отчетный период, эти поправки не оказали влияние на ее промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность.

МСФО 23 Затраты по займам

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Товарищества соответствует требованиям поправок, Товарищество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, поступления в основные средства Товарищества составили 93.381 тысячу долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года: 116.412 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 28.668 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года: 23.653 тысячи долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 года основные средства Товарищества на сумму 234.987 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 В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

В тысячах долларов США	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленной амортизации	11.937	26.825	7.359	46.121
Изменение в оценках	–	(326)	65	(261)
Начисленная амортизация	(348)	(6.711)	(1.830)	(8.889)
Сальдо на 30 июня 2019 года, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	11.589	19.788	5.594	36.971

На 30 июня 2019 года

Первоначальная стоимость	13.791	26.499	7.424	47.714
Накопленная амортизация	(2.202)	(6.711)	(1.830)	(10.743)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	11.589	19.788	5.594	36.971

Активы в форме права пользования признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок 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. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 610 тысяч долларов США, которые в основном включают капитализированные расходы по социальным обязательствам и ликвидационные отчисления (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года: 478 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы, выданные за строительные работы	1.653	12.632
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	412	520
2.065	2.065	13.152

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Материалы и запасы	23.184	23.477
Газовый конденсат	5.344	4.198
Сырая нефть	1.792	1.761
СУГ	103	126
Сухой газ	21	20
	30.444	29.582

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы выданные	5.020	4.771
НДС к получению	3.273	10.336
Прочие налоги к получению	1.298	2.947
Прочее	673	722
	10.264	18.776

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность была беспрецентной и выражена в долларах США, средний период её погашения составлял около 30 дней.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года имелась просроченная, но не обесцененная торговая дебиторская задолженность.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущие счета в тенге	7.720	832
Текущие счета в долларах США	3.188	6.194
Текущие счета в прочих валютах	165	–
Кассовая наличность	8	8
	11.081	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года займы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	559.665	559.617
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.328	399.282
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	120.777	116.464
Обязательства по финансовому лизингу	–	803
	1.079.770	1.076.166
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(3.940)	(4.761)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.075.830	1.071.405

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.

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 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 гаранции дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Товарищество признало гарантыйный доход в размере 472 тысячи долларов США и остаток задолженности на 30 июня 2019 года по гаранции как текущей, так и долгосрочной, составил 3.389 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 2018 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 гарантыйное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантойной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Приведенная стоимость гаранции дисконтируется по процентной

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ставке Облигаций 2018 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Товарищество признало гарантыйный доход в сумме 122 тысячи долларов США и остаток задолженности по состоянию на 30 июня 2019 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.722 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 заем 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 30 июня 2019 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2018 года: 6,625%).

За период с 22 декабря 2010 года по 30 июня 2019 года Товарищество осуществило досрочное погашение на сумму 335.776 тысяч долларов США, за вычетом дополнительно полученных займов.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	2019 год (неаудировано)
Обязательства по аренде на 1 января	34.987
Изменение в оценках	(261)
Финансовые расходы	1.771
Сумма выплат по аренде в течение периода	(9.601)
	26.896
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(18.091)
Долгосрочные обязательства по аренде на 30 июня	8.805

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда или расходы на обслуживание в соответствии с МСФО (IAS) 17. Обязательства по аренде были признаны на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО (IFRS) 16.

Детальная информация по активам в форме права пользования представлена в Примечании 5.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	14.963	20.664
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	10.868	23.088
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.847	4.948
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	169	971
	28.847	49.671

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Начисления по обучению	11.060	11.609
Прочие начисления	5.737	5.682
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	4.354	4.926
Задолженность перед работниками	3.164	1.690
Начисления по соглашениям прав на недропользование	2.195	2.174
Прочие краткосрочные обязательства	1.958	1.864
	28.468	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	Три месяца закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	46.771	68.845	109.366	134.663
Газ и СУГ	31.969	27.883	64.821	56.830
	78.740	96.728	174.187	191.493

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 66,17 долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года: 71,16 долларов США).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, выручка от трёх основных покупателей составила 106.378 тысяч долларов США, 47.598 тысяч долларов США и 6.383 тысячи долларов США соответственно (шесть месяцев закончившиеся 30 июня 2018 года: три основных покупателя: 128.499 тысяч долларов США, 37.724 тысячи долларов США и 5.009 тысяч долларов США соответственно).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	30.089	27.881	62.034	57.057
Заработка плата и соответствующие налоги	3.408	3.463	6.063	6.620
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.247	3.912	6.160	8.092
Управленческие услуги	1.540	2.351	3.176	4.908
Материалы и запасы	1.189	1.219	2.134	2.311
Затраты на ремонт скважин	583	793	844	1.081
Транспортные услуги	401	1.619	1.038	3.431
Платежи за загрязнение окружающей среды	32	163	69	236
Изменение в запасах	(1.906)	(1)	(1.155)	(153)
Прочее	81	403	(99)	385
	38.664	41.803	80.264	83.968

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Заработка плата и соответствующие налоги	951	1.223	1.724	2.368
Управленческие услуги	721	746	1.264	1.685
Профессиональные услуги	511	431	942	554
Износ и амортизация	397	420	810	848
Страховые сборы	255	358	515	694
Услуги связи	73	94	150	198
Материалы и запасы	39	34	67	74
Командировочные расходы	26	62	60	88
Комиссии банка	21	61	43	73
Прочее	273	287	395	473
	3.267	3.716	5.970	7.055

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

19. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Маркетинговые услуги	3.013	2.952	6.184	6.054
Транспортные затраты	2.844	3.873	6.627	7.852
Затраты на погрузку и хранение	2.337	4.518	5.854	9.535
Амортизация активов в форме права пользования	1.142	–	2.285	–
Заработная плата и соответствующие налоги	507	641	913	1.191
Прочее	530	733	2.272	1.343
	10.373	12.717	24.135	25.975

20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	10.170	25.128	21.309	34.516
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	833	34	1.771	68
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	258	305	329
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	108	62	216	129
	11.369	25.482	23.601	35.042

21. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХДНОГО НАЛОГА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Роялти	2.997	3.534	6.688	7.157
Экспортная таможенная пошлина	2.132	3.280	3.798	5.559
Доля Правительства	672	788	1.492	1.587
Прочие налоги	5	21	9	41
	5.806	7.623	11.987	14.344

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Обучение	702	1.140	771	1.957
Социальные программы	78	79	157	158
Конвертация валюты	48	81	126	188
Спонсорство	5	68	62	134
Убыток от выбытия основных средств	–	1.429	–	1.429
Начисления по соглашениям прав на недропользование	–	(1.824)	–	(1.824)
Сборы за управление ликвидностью	–	–	–	40.618
Прочие расходы	149	(1)	179	177
	982	972	1.295	42.837

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 перевыставленных Товариществу.

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	9.208	15.810	21.617	14.031
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	48	(893)	48	(851)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	9.256	14.917	21.665	13.180

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 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.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Дебиторская задолженность от и авансы, выданные связанным сторонам на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> ЗАО «КазСтройСервис»	—	11.408
Авансы по долгосрочным активам <i>Дочерняя компания:</i> ТОО «Atom&Co»	513	496

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas B.V.»	120.850	115.850
Обязательства по аренде <i>Дочерняя компания</i> ТОО «Atom&Co»	786	803
Торговая кредиторская задолженность <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> ЗАО «КазСтройСервис»	1.415	11.420
<i>Под общим контролем</i> «Nostrum Services N.V.»	—	1.505

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Погашение займа <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas B.V.»	—	2.500	—	5.000
Займы полученные <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas B.V.»	5.000	40.350	5.000	40.350
Проценты уплаченные <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas B.V.»	2.009	875	4.542	2.043
Приобретения <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> ЗАО «КазСтройСервис»	1.302	4.263	6.290	8.134

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сборы за управление ликвидностью				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	-	-	-	40.618
 Гонорар за управленческие и консультационные услуги				
<i>Под общим контролем:</i>				
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	-	229	-	543
«Nostrum Services N.V.»	3.402	3.679	6.739	7.681

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 июня 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 829 тысяч долларов США за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года: 358 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 промежуточной сокращенной отдельной 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 пено, 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 неопределённостей, 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 30 июня 2019 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2019 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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 30 июня 2019 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 118.697 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 131.373 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 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 один миллион долларов США на финансирование развития города Астаны;
- (ii) инвестировать не менее 12.126 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (iii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысячи 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 19.690 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 146 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (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 146 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысяч долларов США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.079.770)	(1.075.363)	(635.618)	(620.440)
Обязательства по финансовому лизингу	–	(803)	–	(585)
Обязательства по аренде	(26.896)	–	(26.896)	–
Итого	(1.106.666)	(1.076.166)	(662.514)	(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 отчётную дату и, соответственно, была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.