

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность
(неаудировано)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточный отчёт о финансовом положении	1
Промежуточный отчёт о совокупном доходе.....	2
Промежуточный отчёт о движении денежных средств	3-4
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале	5

Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности

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



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби дауы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 года, а также соответствующего промежуточного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту

Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

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

26 ноября 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	49.891	47.828
Основные средства, нетто	4	2.023.916	1.943.986
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	6.939	6.663
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	11.442	14.598
		2.092.188	2.013.075
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		27.836	29.746
Торговая дебиторская задолженность	7	72.439	34.520
Предоплата и прочие краткосрочные активы	6	19.877	25.969
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.423	3.376
Денежные средства и их эквиваленты	8	41.716	33.261
		165.291	126.872
Итого активы		2.257.479	2.139.947
Капитал и обязательства			
Капитал Товарищества и резервы			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределённая прибыль		559.351	568.236
		596.049	604.934
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	9	1.054.363	1.012.913
Долгосрочная финансовая гарантия	9	4.469	3.616
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		24.458	23.590
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.280	5.466
Обязательство по отсроченному налогу		425.931	381.590
		1.514.501	1.427.175
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	9	26.947	15.173
Текущая часть финансовой гарантии	9	1.594	1.212
Торговая кредиторская задолженность	10	86.900	57.524
Авансы полученные		264	1.279
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	11	30.193	31.619
		146.929	107.838
Итого капитал и обязательства		2.257.479	2.139.947

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		96.566	50.009	241.437	192.414
Выручка от продаж на внутреннем рынке		23.349	43.683	69.971	111.301
	12	119.915	93.692	311.408	303.715
Себестоимость реализации	13	(43.419)	(45.260)	(127.387)	(134.819)
Валовая прибыль		76.496	48.432	184.021	168.896
Общие и административные расходы	14	(2.454)	(4.403)	(9.509)	(12.675)
Расходы на реализацию и транспортировку	15	(13.662)	(15.101)	(39.637)	(52.216)
Затраты по финансированию	16	(10.441)	(9.940)	(45.483)	(32.296)
Убыток по производным финансовым инструментам		-	(6.935)	-	(6.627)
Налоги, кроме подоходного налога		(8.797)	(4.569)	(23.141)	(15.334)
Чистый убыток от курсовой разницы		(356)	(3.274)	(551)	(271)
Процентные доходы		56	52	193	211
Прочие доходы		1.268	1.045	3.018	2.803
Прочие расходы	17	615	(1.944)	(42.222)	(8.849)
Прибыль до налогообложения		42.725	3.363	26.689	43.642
Расходы по корпоративному подоходному налогу	18	(27.242)	(12.011)	(40.422)	(32.291)
(Убыток)/прибыль за период		15.483	(8.648)	(13.733)	11.351
Итого совокупный (убыток)/доход за период		15.483	(8.648)	(13.733)	11.351

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Шошинова

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года

В тысячах долларов США	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		26.689	43.642
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	13, 14	87.059	93.247
Затраты по финансированию	16	45.483	32.296
Процентные доходы		(193)	(211)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		1.418	(1.139)
Убыток от выбытия основных средств		1.480	650
Прибыль по финансовой гарантии	9	(822)	(129)
Доход по производным финансовым инструментам		–	6.627
Начисленные обязательства		–	1.784
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		85	1.751
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		161.199	178.518
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		1.916	(601)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(37.919)	(5.158)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		6.007	(4.249)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		38.641	(710)
Изменения в авансах полученных		(1.015)	(917)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(773)	(1.031)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(1.426)	(946)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		166.630	164.906
Возвращенный/(уплаченный) корпоративный подоходный налог		236	(13.378)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		166.866	151.528
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		193	211
Приобретение основных средств		(134.013)	(129.252)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(2.198)	(1.577)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(136.018)	(130.618)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Уплаченные затраты по финансированию		(57.342)	(48.544)
Поступления по займам		40.350	–
Выплаты по займам	9	(5.000)	(7.500)
Уплаченные обязательства по финансовому лизингу		(106)	(616)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(276)	(380)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(22.374)	(57.040)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(19)	(39)

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах долларов США	Прим.	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано) пересчитано*
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8.455	(36.169)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		33.261	85.498
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	41.716	49.329

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Капитал Товари- щества	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года (аудировано)		4.112	32.586	555.963	592.661
Прибыль за период		–	–	11.351	11.351
Итого совокупный доход за период		–	–	11.351	11.351
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)		4.112	32.586	567.314	604.012
На 1 января 2018 года (аудировано)		4.112	32.586	568.236	604.934
Влияние применения МСФО 9		–	–	6.905	6.905
Пересчитанный баланс по МСФО 9		4.112	32.586	575.141	611.839
Убыток за период		–	–	(13.733)	(13.733)
Итого совокупный убыток за период		–	–	(13.733)	(13.733)
Выпуск финансовой гарантии	9	–	–	(2.057)	(2.057)
На 30 сентября 2018 года (неаудировано)		4.112	32.586	559.351	596.049

* Определённые суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращённой финансовой отчётности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 и отражают внесённые изменения, см. Примечание 2

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

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

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

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

Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 26 ноября 2018 года.

Срок действия лицензии

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и разделе углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее – «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 – «Министерство Энергетики» или «МЭ»).

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

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был продлен до 8 февраля 2019 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Доля Государства в прибыли

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

Сезонный характер деятельности

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу по состоянию на 1 января 2018 года. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО (IFRS) 9») описан ниже. Другие поправки, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали существенное влияние на сокращённую промежуточную финансовую отчётность Товарищества.

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

Раскрытие информации о переходе на МСФО (IFRS) 9

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 с 1 января 2018 года. Товарищество не пересчитывало сравнительную информацию за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года, по финансовым инструментам в рамках МСФО (IFRS) 9. Таким образом, сравнительная информация за 2017 год представлена согласно МСФО (IAS) 39 и не сопоставима с информацией, представленной на 2018 год. Различия, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в части нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

(a) Классификация и оценка

Оценка и учёт финансовых активов и финансовых обязательств Товарищества, существенно не изменились при применении нового стандарта, за исключением учёта займов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении и нераспределённой прибыли включает влияние оценки прибылей или убытков, понесённых при модификации Облигаций 2012 года и Облигаций 2014 года в соответствии с определениями и требованиями МСФО 9. Для модифицированной части заимствования, Товарищество признало все полученные от модификации прибыли и убытки в составе прибыли или убытков, в то время как премия, выплаченная по досрочному погашению, а также транзакционные издержки и сборы по долгосрочным займам были капитализированы. Неамортизированные расходы, часть премии и сборы и расходы, связанные с погашенной частью заимствования, были отнесены на расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах долларов США</i>	Ранее опубликовано	Переоценка	Пересчитано
Основные средства	1.943.986	2.362	1.946.348
Итого долгосрочных активов	2.013.075	2.362	2.015.437
Итого активов	2.139.947	2.362	2.142.309
Нераспределённая прибыль	568.236	6.905	575.141
Итого капитал	604.934	6.905	611.839
Долгосрочные займы	1.012.913	(7.612)	1.005.301
Обязательства по отложенному налогу	381.590	3.069	384.659
Итого долгосрочные обязательства	1.427.175	(4.543)	1.422.632
Итого капитал и обязательства	2.139.947	2.362	2.142.309

(б) Обесценение

Согласно МСФО (IFRS) 9 Товарищество должно признавать по всем своим долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Товарищество применяет упрощённый подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Требование МСФО (IFRS) 9 к обесценению не имело значительное влияние на финансовую отчётность Товарищества, в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности, а также с ожиданием низких потерь от обесценения торговой дебиторской задолженности исходя из исторических данных.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Принятие Товариществом МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, не привело к изменениям существующей учётной практики и не оказало существенного влияния на учет или раскрытие информации Товариществом, и поэтому переходная корректировка не была представлена.

(а) Реализация продукции

Выручка Товарищества обусловлена продажей сырой нефти, газового конденсата и СУГ. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями. По контрактам по реализации продукции, которые как правило, включают единственное обязательство к исполнению, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на выручку и финансовые результаты Товарищества.

(б) Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 ограничивает признание переменного возмещения для предотвращения чрезмерного признания выручки.

Товарищество признает доходы от продажи товаров, оцениваемых по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объёму. Исторически сложилось так, что товары, проданные Товариществом, не были возвращены покупателями, и в контрактах не было существенных скидок. Поэтому применение МСФО (IFRS) 15, не привело к признанию выручки, отличной от суммы, признаваемой в соответствии с действующим МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

(в) Авансы, полученные от клиентов

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Товарищество должно определить, есть ли в его контрактах значительный компонент финансирования. Товарищество решило использовать упрощение, предусмотренное в МСФО 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Товарищество ожидает, что период между передачей Товариществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Поэтому для краткосрочных авансов Товарищество не будет учитывать компонент финансирования.

Товарищество получает только краткосрочные авансы от своих покупателей. Однако возможно получение Товариществом от покупателей долгосрочных авансов в будущем. Таким образом, тщательный мониторинг авансов покупателей будет сделан для выявления любого значительного компонента финансирования.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019 года, заменяя МСФО (IAS) 17. Ожидается, что наиболее значительным влиянием будет необходимость признавать новые активы и обязательства, учитываемые на текущий момент как операционная аренда. Договоры аренды приведут к признанию лизингополучателем актива на основании права собственности и связанного с ним обязательства по будущим лизинговым платежам.

Товарищество приступило к первоначальной оценке потенциального воздействия на свою финансовую отчётность. На сегодняшний день наиболее значительным воздействием является то, что Товарищество будет признавать новые активы и обязательства по операционной аренде железнодорожных цистерн и насосных станций.

Влияние стандарта на базовые доходы и прибыль до налогообложения после принятия не ожидается значительным, хотя ожидается, что представление отчета о совокупном доходе по стоимости аренды будет изменено. Вместо затрат на аренду стоимость аренды будет распределяться между амортизацией активов на основании права собственности и финансовыми расходами, представляющими собой амортизацию дисконта по лизинговым обязательствам.

Товарищество ещё не определило количественную оценку воздействия на свои активы и обязательства перехода на МСФО 16. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от выбранного метода перехода, от того, в какой мере Товарищество использует освобождения от признания, а также любые дополнительные договоры аренды, в которые входит Товарищество. Товарищество рассчитывает раскрыть свой подход и количественную информацию до перехода.

Исправления и изменения в представлении

В 2017 году Товарищество провело подробный анализ расходов на строительство своих объектов и бурение скважин. В результате обзора были выявлены определенные ошибки, которые затрагивают как годовые, так и промежуточные периоды. За годовые периоды эти ошибки были исправлены в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Однако, поскольку эти ошибки были выявлены и исправлены после выпуска промежуточной сокращённой финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года. Товарищество решило исправить их в настоящей промежуточной сокращённой финансовой отчетности путем пересчета сравнительной информации за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года в соответствии с годовой финансовой отчетностью. Товарищество решило внести определенную реклассификацию в промежуточный сокращённый отчет о совокупном доходе. Эти ошибки и реклассификации описаны ниже.

Было обнаружено, что была допущена ошибка в применении метода эффективной процентной ставки при капитализации затрат по займам, что привело к занижению результатов стоимости строительства и соответствующему завышению финансовых затрат.

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

Корректировка ошибок также повлияла на расходы по налогу на прибыль за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В промежуточной сокращённой финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, Товарищество представляет расходы на «обучение», «спонсорство» и «социальную программу» в составе прочих расходов в отчете о совокупном доходе. Ранее Товарищество предоставляло эти расходы в рамках общих и административных расходов.

В промежуточной сокращённой финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, Товарищество также представляет «налоги, кроме налога на прибыль», новую позицию в отчете о совокупном доходе. Эта новая позиция включает в себя «роялти» и «долго прибыли правительства», ранее представленную в разделе «себестоимость реализованной продукции», «экспортные таможенные пошлины», ранее представленные в разделе «прочие расходы» и «прочие налоги», ранее представленные в рамках «общих и административных расходов».

Эти исправления и изменения в представлении были отражены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года, следующим образом:

Промежуточный отчет о совокупном доходе за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Ранее опубликовано	Корректировка капитализации процентов	Корректировка по питанию и проживанию	Реклассификация	Пересчитано
Себестоимость реализации	(148.331)	–	1.951	11.561	(134.819)
Валовая прибыль	155.384	–	1.951	11.561	168.896
Общие и административные расходы	(14.898)	–	–	2.223	(12.675)
Налоги кроме подоходного налога	–	–	–	(15.334)	(15.334)
Затраты по финансированию	(34.523)	2.227	–	–	(32.296)
Приобретение финансовой гарантии	129	–	–	(129)	–
Прочие доходы	9.306	–	(6.632)	129	2.803
Прочие расходы	(11.987)	–	1.588	1.550	(8.849)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	44.508	2.227	(3.093)	–	43.642
Льгота по отложенному налогу	41	(668)	619	–	(8)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(32.242)	(668)	619	–	(32.291)
Прибыль/(убыток) за период	12.266	1.559	(2.474)	–	11.351
Итого совокупный доход/(убыток) за период	12.266	1.559	(2.474)	–	11.351

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Промежуточный отчет о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Ранее опубликовано	Корректировка капитализации процентов	Корректировка по проживанию	Реклассификация	Пересчитано
Себестоимость реализации	(48.806)	–	650	2.896	(45.260)
Валовая прибыль	44.886	–	650	2.896	48.432
Общие и административные расходы	(4.782)	–	–	379	(4.403)
Налоги кроме подоходного налога	–	–	–	(4.569)	(4.569)
Затраты по финансированию	(10.755)	815	–	–	(9.940)
Приобретение финансовой гарантии	129	–	–	(129)	–
Прочие доходы	3.884	–	(2.968)	129	1.045
Прочие расходы	(3.855)	–	617	1.294	(1.944)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4.249	815	(1.701)	–	3.363
Льгота по отложенному налогу	(6.173)	(244)	341	–	(6.076)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(12.108)	(244)	341	–	(12.011)
Прибыль/(убыток) за период	(7.859)	571	(1.360)	–	(8.648)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	(7.859)	571	(1.360)	–	(8.648)

Промежуточный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Ранее опубликовано	Корректировка капитализации процентов	Корректировка по проживанию	Реклассификация	Пересчитано
Прибыль/(убыток) до налогообложения	44.508	2.227	(3.093)	–	43.642
<i>Корректировки на:</i>					
Износ и амортизацию	93.689	–	(442)	–	93.247
Затраты по финансированию	34.523	(2.227)	–	–	32.296
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	182.053	–	(3.535)	–	178.518
Поступление денежных средств от операционной деятельности	168.441	–	(3.535)	–	164.906
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	155.063	–	(3.535)	–	151.528
Приобретение основных средств	(132.787)	–	3.535	–	(129.252)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(134.153)	–	3.535	–	(130.618)

3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 2.063 тысячи долларов США, которые включают капитализированные расходы по социальным обязательствам и обязательствам по ликвидации (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1.550 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, поступления в основные средства Товарищества составили 169.368 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 184.856 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 38.239 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 25.893 тысячи долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2018 года основные средства Товарищества на сумму 214.673 тысячи долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2017 года: 236.168 тысяч долларов США) (Примечание 9).

Смотрите Примечание 20 по инвестиционным обязательствам.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Авансы, выданные за строительные работы	11.143	9.512
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	299	5.086
	11.442	14.598

6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
НДС к получению	12.029	14.728
Прочие налоги к получению	3.616	4.261
Авансы выданные	3.450	6.306
Прочее	782	674
	19.877	25.969

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года отсутствовала как просроченная, так и обесцененная дебиторская задолженность.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	40.947	16.389
Текущие счета в тенге	755	16.859
Текущие счета в других валютах	–	5
Кассовая наличность	14	8
	41.716	33.261

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 689 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.250 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2017 года: 6.663 тысячи долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

9. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Nostrum Oil & Gas Finance B.V. – Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	572.894	555.713
Nostrum Oil & Gas Finance B.V. – Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	408.761	408.045
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	98.850	63.518
Обязательства по финансовому лизингу (Примечание 20)	805	810
	1.081.310	1.028.086
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(26.947)	(15.173)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.054.363	1.012.913

Облигации 2012-2014

13 ноября 2012 года компания «Zhaikmunai International B.V.» выпустила облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»). 24 апреля 2013 года Товарищество заменило «Zhaikmunai International B.V.», вследствие чего оно приняло на себя все обязательства по Облигациям 2012.

14 февраля 2014 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года Товарищество заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014, при этом приняв на себя все обязательства по Облигациям 2014.

17 февраля 2018 года непогашенные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие другим лицам, кроме компании «Nostrum Oil & Gas PLC» и её дочерних компаний, 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 соответствии с которыми процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была увеличена до 9,5%. Увеличенная процентная ставка вступает в силу с 19 февраля 2018 года. Даты погашения Облигаций 2012 года и 2014 года были перенесены на 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года, соответственно.

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

Гарантия по Облигациям 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенная дочерняя компания «Nostrum Oil & Gas PLC» выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США («Облигации 2017 года»).

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жайкмунай» 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 «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.». Текущая стоимость оценочной премии по гарантии, дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 г. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Товарищество признало доход по финансовой гарантии в размере 665 тысяч долларов США. На 30 сентября 2018 года, общая сумма обязательства по финансовой гарантии, включая долгосрочную и краткосрочную часть, составляла 4.096 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Гарантия по Облигациям 2018

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

Облигации 2018 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жайкмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

16 февраля 2018 года Товарищество признало предоставленную гарантию по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.». Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигации 2018 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Товарищество признало доход по финансовой гарантии в размере 157 тысяч долларов США. На 30 сентября 2018 года, общая сумма обязательства по финансовой гарантии, включая долгосрочную и краткосрочную часть, составляла 1.967 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 заём 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 сентября 2018 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2017 года: 6,625%).

За период с 22 декабря 2010 года по 31 декабря 2017 года сумма предыдущих выплат, за вычетом полученных дополнительных займов, составила 288.426 тысяч долларов США.

28 марта и 10 апреля 2018 года, Товарищество осуществило досрочное погашение в размере 5.000 тысяч долларов США.

11 июня 2018 года Товарищество получило дополнительный заём в размере 40.350 тысяч долларов США.

10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	62.436	22.848
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	19.912	27.219
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.580	6.417
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	972	1.040
	86.900	57.524

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	13.868	11.592
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.112	5.710
Начисления по соглашениям прав на недропользование	2.201	6.484
Задолженность перед работниками	2.977	2.532
Прочее	5.035	5.301
	30.193	31.619

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

12. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	86.539	57.601	221.202	193.720
Газ и СУГ	33.376	36.091	90.206	109.995
	119.915	93.692	311.408	303.715

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, выручка от трёх основных покупателей составила 213.734 тысячи долларов США, 59.204 тысячи долларов США и 8.878 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 139.761 тысяча долларов США, 79.280 тысяч долларов США и 24.875 тысяч долларов США, соответственно).

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

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	28.742	29.506	85.799	91.754
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.525	4.809	11.617	14.005
Заработная плата и соответствующие налоги	3.135	3.230	9.755	9.501
Управленческие услуги	1.677	2.311	6.585	5.804
Прочие транспортные услуги	1.395	1.878	4.826	5.657
Материалы и запасы	1.369	3.130	3.680	5.750
Затраты на ремонт скважин	944	684	2.025	2.480
Платежи за загрязнение окружающей среды	73	99	309	277
Изменение в запасах	2.155	698	2.002	495
Прочее	404	(1.085)	789	(904)
	43.419	45.260	127.387	134.819

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	750	1.300	3.118	4.553
Управленческие услуги	434	985	2.119	2.774
Износ и амортизация	412	480	1.260	1.493
Страховые сборы	348	325	1.042	908
Профессиональные услуги	227	508	781	1.057
Услуги связи	74	107	272	306
Командировочные расходы	43	138	131	297
Материалы и запасы	27	93	101	286
Комиссии банка	8	62	81	156
Плата за аренду	4	4	13	26
Прочее	127	401	591	819
	2.454	4.403	9.509	12.675

15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Шесть месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	5.180	5.811	14.715	21.447
Транспортные затраты	4.351	4.533	12.203	15.956
Маркетинговые услуги	3.087	3.771	9.141	11.780
Заработная плата и соответствующие налоги	466	408	1.657	1.157
Прочее	578	578	1.921	1.876
	13.662	15.101	39.637	52.216

16. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Процентные расходы по займам	10.078	9.565	44.594	31.275
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	257	587	608
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	72	82	201	249
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	–	–	–	40
Финансовые затраты по финансовому лизингу	33	36	101	124
	10.441	9.940	45.483	32.296

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Плата за управление ликвидностью	–	–	40.618	–
Обучение	568	80	2.525	1.416
Убыток от выбытия основных средств	51	396	1.480	981
Конвертация валюты	125	113	313	353
Социальные программы	79	79	237	237
Спонсорство	12	197	146	519
Резерв по безнадежной задолженности	–	–	–	1.751
Начисления по соглашениям о недропользовании	(1.599)	27	(3.423)	381
Прочее	149	1.052	326	3.211
	(615)	1.944	42.222	8.849

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 (Примечание 9).

18. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	27.242	6.076	41.273	8
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	6.207	–	32.555
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	–	(272)	(851)	(272)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27.242	12.011	40.422	32.291

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку корпоративного подоходного налога, применимую к праву на недропользование Чинаревского месторождения и действующую в Республике Казахстан, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	47.725	3.363	26.689	43.642
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	12.818	1.009	8.007	13.093
Эффект изменения налоговой базы	6.995	4.828	8.766	2.344
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	6.513	5.050	22.478	15.021
Прочие расходы, не относимые на вычеты	916	1.124	1.171	1.833
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в финансовой отчётности	27.242	12.011	40.422	32.291

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к налогооблагаемой прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отражённых в финансовой отчётности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц между балансовой стоимостью определённых активов и обязательств для целей финансовой отчётности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражён по ставке 30%, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Налоговые базы Товарищества неденежных активов и обязательств определяются в тенге. Таким образом, любое изменение обменного курса доллара США к тенге, приводит к изменению во временной разнице между налоговой базой внеоборотных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности, сделки со связанными сторонами в основном включают сделки между Товариществом и ассоциированными компаниями.

Дебиторская задолженность от и авансы, выданные связанным сторонам, на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> АО «НГСК КазСтройСервис»	9.912	7.573

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	98.850	63.500
Торговая кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
АО «НГСК КазСтройСервис»	11.142	10.063
«Nostrum Services N.V.»	1.242	1.737
«Nostrum Services Central Asia LLP»	–	66
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	40.618	–

В течение шести месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Выплаты по займам				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	7.500	5.000	7.500
Полученные займы				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	–	40.350	–
Выплаченные проценты				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	1.778	992	3.821	3.237
Приобретения				
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>				
АО «НГСК КазСтройСервис»	4.049	13.633	12.183	43.088
Плата за управление ликвидностью				
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	–	–	40.618	–
Гонорар за управленческие и консультационные услуги				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Services Central Asia LLP»	–	313	543	1.150
«Nostrum Services N.V.»	3.381	4.079	11.062	10.245

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 сентября 2018 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 554 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 413 тысячи долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

20. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 30 сентября 2018 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2018 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 30 сентября 2018 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 114.138 тысяч долларов США (31 декабря 2017 года: 139.462 тысячи долларов США) относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разведке и разработке нефтяного месторождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Операционная аренда

В 2010 году Товарищество заключило несколько договоров на аренду 650 железнодорожных вагонов для транспортировки углеводородных продуктов на срок семь лет по цене 6.989 тенге (эквивалент – 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору.

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по неаннулируемой операционной аренде была представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Не позже 1 года	5.417	7.019
Позже 1 года и не позже 5 лет	6.797	14.057

Расходы по аренде железнодорожных вагонов за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 4.000 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 5.883 тысячи долларов США).

Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года Товарищество заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 30 сентября 2018 года, авансовый платёж финансового лизинга составляет 11.400 тысяч долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляют:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2018 года (неаудировано)		31 декабря 2017 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
Не позже 1 года	142	131	142	131
Позже 1 года и не позже 5 лет	558	343	558	345
Позже 5 лет	1.794	331	1.900	334
Итого минимальные арендные платежи	2.494	805	2.600	810
Минус суммы финансовых затрат	1.689	–	1.790	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	805	805	810	810

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (в редакции от 1 ноября 2017). Товарищество обязано:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

- (i) инвестировать не менее 12.309 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд равный 133 тысячам долларов США;
- (iii) расходовать 1.000 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры Астаны;
- (iv) возместить исторические затраты в сумме 383 тысячи долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (v) расходовать 1.239 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

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

- (i) инвестировать не менее 19.712 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iii) создать ликвидационный фонд, равный 196 тысячам долларов США.

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

- (i) инвестировать не менее 20.223 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iii) потратить 175 тысяч долларов США на обучение граждан Казахстана;
- (iv) создать ликвидационный фонд, равный 202 тысячам долларов США.

Продажа нефти на внутреннем рынке

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

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.080.505)	(1.027.276)	(919.196)	(1.018.635)
Обязательства по финансовому лизингу	(805)	(810)	(1.160)	(1.267)
Итого	(1.081.310)	(1.028.086)	(920.356)	(1.019.902)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В контракт на разведку и добычу углеводородов с Южно-Гремячинского месторождения были внесены изменения 10 октября 2018 года для продления оценочного периода до 31 декабря 2021 года. Контракт на разведку и добычу углеводородов с Даринского месторождения был изменен 31 октября 2018 года для продления оценочного периода до 31 декабря 2021 года.