

ТОО «Жаикмунай»

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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.....	17
20. Затраты по финансированию	18
21. Налоги кроме подоходного налога	18
22. Прочие расходы	18
23. Корпоративный подоходный налог.....	19
24. Сделки со связанными сторонами.....	19
25. Финансовые и условные обязательства и операционные риски	20
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
27. События после отчетной даты.....	22

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай» и его дочерней организации, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года, а также соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета 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 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»

18 ноября 2019 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1.973.391	1.926.262
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6	49.879	50.241
Активы в форме права пользования	5	13.331	—
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	7.354	7.021
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	1.429	13.152
		2.045.384	1.996.676
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	32.609	29.584
Торговая дебиторская задолженность	10	32.387	35.732
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	9.737	19.225
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2.663	—
Денежные средства и их эквиваленты	11	27.237	7.059
		104.633	91.600
Итого активы		2.150.017	2.088.276
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Капитал		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределенная прибыль		475.942	468.579
		512.640	505.277
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	1.075.876	1.070.736
Долгосрочные обязательства по аренде	13	1.835	—
Долгосрочная часть финансовой гарантии	12	3.205	4.111
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		22.702	21.894
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.070	5.280
Обязательство по отложенному налогу		428.221	395.224
		1.536.909	1.497.245
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	26.813	4.627
Текущая часть обязательств по аренде	13	12.095	—
Текущая часть финансовой гарантии	12	1.594	1.594
Торговая кредиторская задолженность	14	31.231	49.679
Авансы полученные		112	394
Подоходный налог к уплате		—	484
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	15	27.592	27.945
		100.468	85.754
Итого капитал и обязательства		2.150.017	2.088.276

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ясмарт Даркеев

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		45.507	96.566	167.464	241.437
Выручка от продаж на внутреннем рынке		30.644	23.349	82.874	69.971
	16	76.151	119.915	250.338	311.408
Себестоимость реализации	17	(36.297)	(43.419)	(116.561)	(127.387)
Валовая прибыль		39.854	76.496	133.777	184.021
Общие и административные расходы	18	(3.061)	(2.454)	(9.092)	(9.509)
Расходы на реализацию и транспортировку	19	(10.908)	(13.662)	(35.043)	(39.637)
Затраты по финансированию	20	(8.289)	(10.441)	(31.823)	(45.483)
Налоги кроме подоходного налога	21	(5.573)	(8.797)	(17.560)	(23.141)
Чистая/(-ый) прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		289	(356)	674	(551)
Процентные доходы		19	56	58	193
Прочие доходы		850	1.268	3.556	3.018
Прочие расходы	22	(2.792)	615	(4.087)	(42.222)
Прибыль до налогообложения		10.389	42.725	40.460	26.689
(Расходы)/льгота по текущему корпоративному подоходному налогу	23	(52)	—	(100)	851
Расходы по отложенному подоходному налогу	23	(11.380)	(27.242)	(32.997)	(41.273)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(11.432)	(27.242)	(33.097)	(40.422)
(Убыток)/прибыль за период		(1.043)	15.483	7.363	(13.733)
Прочий совокупный доход за период		—	—	—	—
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(1.043)	15.483	7.363	(13.733)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года

		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
В тысячах долларов США	Прим.	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		40.460	26.689
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	17,18,19	94.054	87.059
Затраты по финансированию	20	31.823	45.483
Процентные доходы		(58)	(193)
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		28	1.418
Убыток от выбытия основных средств		—	1.480
Прибыль от финансовой гарантии		(906)	(822)
Начисленные обязательства		(622)	—
Начисление резерва по сомнительной задолженности		—	85
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		164.779	161.199
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в товарно-материальных запасах		(3.025)	1.916
Изменения в торговой дебиторской задолженности		3.345	(37.919)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		9.488	6.007
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(648)	38.641
Изменения в авансах полученных		(282)	(1.015)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(773)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.099	(1.426)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		173.983	166.630
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(3.528)	236
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		170.455	166.866
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		58	193
Приобретение основных средств		(87.600)	(134.013)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(332)	(2.198)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(87.874)	(136.018)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Уплаченные затраты по финансированию		(52.722)	(57.342)
Поступление по займам		5.000	40.350
Уплаченные обязательства по аренде	13	(14.243)	(106)
Погашение займов		—	(5.000)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	11	(333)	(276)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(62.298)	(22.374)

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(105)	(19)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		20.178	8.455
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	7.059	33.261
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	27.237	41.716

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмұнай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года

В тысячах долларов США	Прим.	Капитал	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года		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	12	—	—	(2.057)	(2.057)
На 30 сентября 2018 года (неаудировано)		4.112	32.586	559.351	596.049
На 1 января 2019 года		4.112	32.586	468.579	505.277
Прибыль за период		—	—	7.363	7.363
Итого совокупный доход за период		—	—	7.363	7.363
На 30 сентября 2019 года (неаудировано)		4.112	32.586	475.942	512.640

Генеральный директор ТОО «Жаикмұнай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмұнай»



Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6- 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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. Товарищество и его дочерняя компания далее по тексту упоминаются как «Группа». 20 августа произошло слияние Товарищества с компанией Atom & Co.

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

Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 18 ноября 2019 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности Товарищества и его дочерней компании ТОО «Atom&Co».

Срок действия лицензии

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 добытой сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

Доля Государства в прибыли

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

Сезонность операций

Операционные расходы Группы 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 консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной 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 Группой

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчётности Группы за предыдущий год, за исключением принятых на 1 января 2019 года новых стандартов, интерпретаций и поправок, отмеченных ниже. Группа не применяла другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Природа и влияние новых стандартов, применимых к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности Группы, 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 продолжают классифицировать аренду как операционную или финансовую аренду, используя принципы, аналогичные МСФО (IAS) 17.

Группа выбрала 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Группа также решила 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 консолидированный отчет о финансовом положении следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	1 января 2019 года
Активы в форме права пользования	34.184
Итого внеоборотные активы	34.184
Итого активы	34.184
Долгосрочные обязательства по аренде	16.216
Итого долгосрочные обязательства	16.216
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	17.968
Итого текущие обязательства	17.968
Итого капитал и обязательства	34.184

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибылей или убытков:

<i>В тысячах долларов США</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	3.387
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в себестоимость реализации)	1.989
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включены в общие и административные расходы)	140
Расходы по аренде (включены в расходы на реализацию и транспортировку)	(3.762)
Расходы по аренде (включены в себестоимость реализации)	(2.219)
Расходы по аренде (включены в общие и административные расходы)	(168)
Финансовые затраты	2.385
Расходы по отложенному подоходному налогу	(526)
	1.226

Влияние применения МСФО (IFRS) 16

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

Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе 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 Группа применила единый подход к признанию и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, Группа признала 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 договора 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 консолидированном отчете о финансовом положении на дату первоначального признания, выглядит следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	
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)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	34.184

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила 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;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала 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 34.184 тысячи долларов США были признаны и представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Были признаны дополнительные обязательства по аренде в размере 34.184 тысячи долларов США (представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении).

Краткое изложение новой учетной политики

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

Активы в форме права пользования

Группа 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 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 Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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

Группа 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). Группа 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 Группа определяла, 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.

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

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости активов в форме права пользования Группы 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;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Группа произвела анализ, имеются ли какие-нибудь неопределенные налоговые трактовки, в особенности относительно трансфертного ценообразования. Группа определила, 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 консолидированную финансовую отчетность.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 распределяемую 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 Группа не ожидает выплаты дивидендов в предстоящий отчетный период, эти поправки не оказали влияние на ее промежуточную сокращенную консолидированную 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 Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, поступления в основные средства Группы составили 137.732 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 169.368 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 46.449 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 38.239 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2019 года основные средства Группы на сумму 230.799 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

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленной амортизации	26.825	7.359	34.184
Изменения в договорах аренды	(340)	(27)	(367)
Прекращение договоров аренды	(7.736)	–	(7.736)
Начисленная амортизация	(10.013)	(2.737)	(12.750)
Сальдо на 30 сентября 2019 года, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	8.736	4.595	13.331
На 30 сентября 2019 года			
Первоначальная стоимость	18.749	7.332	26.081
Накопленная амортизация	(10.013)	(2.737)	(12.750)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	8.736	4.595	13.331

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, поступления в активы по разведке и оценке Группы составили 266 тысяч долларов США, которые были уменьшены за счет прекращения признания капитализированных социальных расходов в размере 628 тысяч долларов США в связи с изменениями Контракта на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2.063 тысячи долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	776	520
Авансы, выданные за строительные работы	653	12.632
	1.429	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 СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Материалы и запасы	24.144	23.479
Газовый конденсат	6.407	4.198
Сырая нефть	1.914	1.761
СУГ	121	126
Сухой газ	23	20
	32.609	29.584

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

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы выданные	4.746	4.772
НДС к получению	3.023	10.784
Прочие налоги к получению	1.207	2.947
Прочее	761	722
	9.737	19.225

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	23.099	6.194
Текущие счета в тенге	3.975	857
Текущие счета в прочих валютах	158	—
Кассовая наличность	5	8
	27.237	7.059

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 652 тысячи долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.702 тысячи 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 Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	572.990	559.617
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	408.850	399.282
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	120.849	116.464
	1.102.689	1.075.363
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(26.813)	(4.627)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.075.876	1.070.736

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 Группа признало гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа признала гарантийный доход в размере 721 тысяча долларов США, и остаток задолженности на 30 сентября 2019 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 3.141 тысячу 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 Группа признала гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа признала гарантийный доход в сумме 185 тысяч

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

долларов США, и остаток задолженности по состоянию на 30 сентября 2019 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.658 тысяч долларов США.

Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

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

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых.

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

Задолженность по займу на 30 сентября 2019 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2018 года: 6,625%).

За период с 22 декабря 2010 года по 30 сентября 2019 года Группа осуществила 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	34.184
Изменение в договорах аренды	(367)
Прекращение договоров аренды	(7.985)
Финансовые расходы	2.341
Сумма выплат по аренде в течение периода	(14.243)
	13.930
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(12.095)
Долгосрочные обязательства по аренде на 30 сентября	1.835

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 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	15.174	23.088
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	12.333	20.672
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.430	4.948
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	294	971
	31.231	49.679

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Начисления по обучению	12.120	11.609
Прочие начисления	5.633	5.682
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	4.447	4.926
Задолженность перед работниками	2.506	1.690
Начисления по соглашениям прав на недропользование	2.155	2.174
Прочие краткосрочные обязательства	731	1.864
	27.592	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

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	41.421	86.539	150.787	221.202
Газ и СУГ	34.725	33.376	99.546	90.206
Сера	5	—	5	—
	76.151	119.915	250.338	311.408

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Группы прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 64,75 долларов США (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года: 72,74 долларов США).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, выручка от трёх основных покупателей составила 146.315 тысяч долларов США, 76.752 тысячи долларов США и 7.432 тысячи долларов США соответственно (девять месяцев закончившиеся 30 сентября 2018 года: три основных покупателя: 213.734 тысяч долларов США, 59.204 тысячи долларов США и 8.878 тысяч долларов США, соответственно).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	27.216	28.742	89.250	85.799
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.220	3.525	9.380	11.617
Заработная плата и соответствующие налоги	3.030	3.135	9.093	9.755
Управленческие услуги	1.791	1.677	4.967	6.585
Материалы и запасы	1.109	1.369	3.243	3.680
Затраты на ремонт скважин	801	944	1.645	2.025
Транспортные услуги	448	1.395	1.486	4.826
Платежи за загрязнение окружающей среды	54	73	123	309
Изменение в запасах	(1.205)	2.155	(2.360)	2.002
Прочее	(167)	404	(266)	789
	36.297	43.419	116.561	127.387

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	823	750	2.547	3.118
Управленческие услуги	426	434	1.690	2.119
Профессиональные услуги	481	227	1.423	781
Износ и амортизация	607	412	1.417	1.260
Страховые сборы	258	348	773	1.042
Услуги связи	69	74	219	272
Материалы и запасы	53	27	120	101
Командировочные расходы	44	43	104	131
Комиссии банка	18	8	61	81
Аренда	33	13	33	13
Прочее	249	118	705	591
	3.061	2.454	9.092	9.509

19. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	2.790	4.351	9.417	12.203
Транспортные затраты	3.263	5.180	9.117	14.715
Маркетинговые услуги	2.714	3.087	8.898	9.141
Амортизация активов в форме права пользования	1.102	—	3.387	—
Заработная плата и соответствующие налоги	465	466	1.378	1.657
Прочее	574	578	2.846	1.921
	10.908	13.662	35.043	39.637

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	7.290	10.078	28.599	44.594
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	637	33	2.341	101
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	258	563	587
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	104	72	320	201
	8.289	10.441	31.823	45.483

21. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Роялти	3.074	4.796	9.762	11.953
Экспортная таможенная пошлина	1.810	2.918	5.608	8.477
Доля Правительства	678	1.033	2.170	2.620
Прочие налоги	11	50	20	91
	5.573	8.797	17.560	23.141

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Обучение	2.108	568	2.879	2.525
Убыток от прекращения контрактов на бурение	463	—	463	—
Социальные программы	78	79	235	237
Конвертация валюты	29	125	155	313
Спонсорство	—	12	62	146
Убыток от выбытия основных средств	—	51	—	1.480
Начисления	—	(1.599)	—	(3.423)
Сборы за управление ликвидность	—	—	—	40.618
Прочие расходы	114	149	293	326
	2.792	(615)	4.087	42.222

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	52	—	52	—
Расходы по отложенному подоходному налогу	11.380	27.242	32.997	41.273
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	—	—	48	(851)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	11.432	27.242	33.097	40.422

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между Группой и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

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

В тысячах долларов США	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
Со значительным влиянием над Группой:		
ЗАО «КазСтройСервис»	—	11.408

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

В тысячах долларов США	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы		
Под общим контролем:		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	120.850	115.850
Торговая кредиторская задолженность		
Со значительным влиянием над Группой:		
ЗАО «КазСтройСервис»	2.036	11.420
Под общим контролем:		
«Nostrum Services N.V.»	1.202	1.505

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Погашение займа				
Под общим контролем: «Nostrum Oil & Gas B.V.»	—	—	—	5.000
Займы полученные				
Под общим контролем: «Nostrum Oil & Gas B.V.»	—	—	5.000	40.350
Проценты уплаченные				
Под общим контролем: «Nostrum Oil & Gas B.V.»	1.929	1.778	6.471	3.821
Приобретения				
Со значительным влиянием над Группой: ЗАО «КазСтройСервис»	694	4.049	6.984	12.183
Сборы за управление ликвидностью				
Под общим контролем: «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	—	—	—	40.618
Гонорар за управленческие и консультационные услуги				
Под общим контролем: ТОО «Nostrum Services Central Asia»	—	—	—	543
«Nostrum Services N.V.»	3.284	3.381	10.023	11.062

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 сентября 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 1.313 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 554 тысячи долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

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 консолидированной 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 50-80% от суммы дополнительно

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При 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 2019 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2019 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа 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, Группа 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

Группа 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, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2019 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 90.897 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 16 августа 2019 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 11.096 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

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

- (i) финансировать не менее 19.692 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- (ii) потратить 201 тысячу долларов США на обучение персонала, привлеченного к работе по контракту на этапе разведки;
- (iii) потратить 148 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 20.256 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 148 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысячи долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Приведённое ниже является сравнением балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.102.689)	(1.075.363)	(537.369)	(620.440)
Обязательства по аренде	(13.930)	–	(13.930)	–
Итого	(1.116.619)	(1.075.363)	(551.299)	(620.440)

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструменты могут быть обменены в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и, соответственно, была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, не было переводов финансовых инструментов Группы между классами в иерархии источников справедливой стоимости.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 октября 2019 года Товарищество заключило внутригрупповое соглашение и соглашение о предоставлении долга с Nostrum Oil & Gas Finance B.V., Nostrum Oil & Gas B.V. и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., вступившие в силу с 1 октября 2019 года. В соответствии с соглашением, Nostrum Oil & Gas Finance B.V. соглашается принять на себя передачу всех прав, титула, процентов, льгот, обязательств и обязанностей в отношении неоплаченных номинальных сумм, а также всех начисленных и невыплаченных процентов в соответствии с соглашением о займах Товарищества с Nostrum Oil & Gas B.V.