

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудировано)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

Данный документ является неофициальным переводом промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании Nostrum Oil & Gas PLC, опубликованной на английском языке, и подготовлен исключительно для целей ознакомления. Любые неточности или расхождения в переводе не имеют обязательную и/или юридическую силу в целях соблюдения какого-либо законодательства. При возникновении каких-либо вопросов или неясностей относительно данной версии отчетности, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	6
1. Общая информация.....	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации	7
3. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	8
4. Основные средства.....	9
5. Авансы, выданные за долгосрочные активы	9
6. Торговая дебиторская задолженность	9
7. Предоплата и прочие краткосрочные активы	9
8. Денежные средства и их эквиваленты	10
9. Акционерный капитал и резервы	10
10. Прибыль на акцию	11
11. Займы	11
12. Торговая кредиторская задолженность.....	14
13. Прочие краткосрочные обязательства	14
14. Выручка.....	14
15. Себестоимость реализации	15
16. Общие и административные расходы.....	15
17. Расходы на реализацию и транспортировку.....	16
18. Финансовые затраты	16
19. Опционы на акции сотрудникам.....	16
20. Корпоративный подоходный налог.....	17
21. Производные финансовые инструменты	17
22. Операции со связанными сторонами	18
23. Условные и договорные обязательства	19
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	21
25. События после отчетной даты.....	23

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

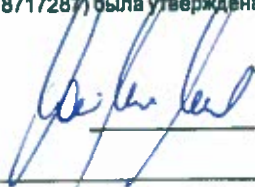
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 марта 2017 года

В тысячах долларов США	Прим.	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой Гудвил	3	45.139	44 271
Основные средства	4	1.822.474	1 807 768
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	6.129	5 981
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	28.517	28 676
		1.934.664	1 919 121
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		28.210	28 328
Торговая дебиторская задолженность	6	27.035	29 052
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	21.319	21 171
Производные финансовые инструменты	21	5.868	6 658
Предоплата корпоративного подоходного налога		3	1 062
Денежные средства и их эквиваленты	8	122.765	101 134
		205.200	187 403
ИТОГО АКТИВОВ		2.139.864	2 106 524
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	9	3.203	3 203
Собственные акции		(1.860)	(1 846)
Нераспределенная прибыль и резервы		704.981	690 617
		706.524	691 974
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	945.128	943 634
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		20.095	19 635
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.466	5 631
Обязательство по отложенному налогу		341.026	344 689
		1.311.717	1 313 489
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	18.967	15 518
Обязательства по опционам на акции сотрудникам	19	4.203	4 339
Торговая кредиторская задолженность	12	47.219	43 320
Авансы полученные		2.027	1 810
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		12.586	1 124
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1 289
Прочие краткосрочные обязательства	13	35.630	33 681
		121.643	101 061
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.139.864	2 106 524

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров. Подписано от имени Совета Директоров.

Кай-Уве Кессель
Генеральный директор



Том Ричардсон

Финансовый директор



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		79.167	48.681
Выручка от продаж на внутреннем рынке		32.702	25.237
	14	111.869	73.918
Себестоимость реализованной продукции	15	(50.285)	(46.281)
Валовая прибыль		61.584	27.637
Общие и административные расходы	16	(9.761)	(10.249)
Расходы на реализацию и транспортировку	17	(15.536)	(16.153)
Финансовые затраты	18	(10.915)	(10.531)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников	19	(18)	2.560
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		1.859	(3.611)
(Убыток)/прибыль по производным финансовым инструментам	21	(790)	3.558
Доход по процентам		89	99
Прочие доходы		2.019	1.656
Прочие расходы		(2.531)	(2.879)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		26.000	(7.913)
Расходы по текущему подоходному налогу		(16.090)	(1.560)
Доходы / (расходы) по отложенному налогу		3.672	(2.837)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(12.418)	(4.397)
Прибыль/(убыток) за период		13.582	(12.310)
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		116	(58)
Прочий совокупный доход/(расход)		116	(58)
Итого совокупного дохода/(расхода) за период		13.698	(12.368)
Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров (в тысячах долларов США)		13.698	(12.368)
Средневзвешенное количество акций		185.068.917	184.828.819
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в долларах США)		0,07	(0,07)

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		26.000	(7.913)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	15,16	32.391	30.929
Финансовые затраты	18	10.915	10.531
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		18	(2.560)
Доход по процентам		(89)	(99)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.013)	(62)
Убыток от выбытия основных средств		9	4
Поступления от продажи производных финансовых инструментов	21	–	19.562
Убыток/(прибыль) по производным финансовым инструментам	21	790	(3.558)
Резерв по сомнительным долгам		1.233	–
Начисленные расходы		485	(364)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		70.739	46.470
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		199	1.009
Изменения в торговой дебиторской задолженности		2.016	(8.356)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(1.014)	(1.943)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		1.703	(1.033)
Изменения в авансах полученных		217	1.130
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(516)	(258)
Изменения в прочих текущих обязательствах		1.419	(1.879)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам		(1.162)	–
Поступление денежных средств от операционной деятельности		73.601	35.140
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3.842)	(8.133)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		69.759	27.007
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		89	99
Приобретение основных средств		(37.315)	(41.828)
Работы, связанные с разведкой и оценкой	3	(890)	(558)
Займы выданные		(246)	–
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(38.362)	(42.287)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(12.749)	(12.751)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(155)	–
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(149)	(231)
Продажа собственных акций		1.853	–
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(11.200)	(12.982)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1.434	(195)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		21.631	(28.457)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	101.134	165.560
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	122.765	137.103

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2016 года (аудировано)	3.203	(1.888)	260.833	511.608	773.756
Убыток за период	–	–	–	(12.310)	(12.310)
Прочий совокупный расход	–	–	(58)	–	(58)
Итого совокупного расхода за период	–	–	(58)	(12.310)	(12.368)
На 31 марта 2016 года (неаудировано)	3.203	(1.888)	260.775	499.298	761.388
Убыток за период	–	–	–	(69.595)	(69.595)
Прочий совокупный расход	–	–	(12)	–	(12)
Итого совокупного расхода за период	–	–	(12)	(69.595)	(69.607)
Продажа собственного капитала	–	42	155	–	197
Затраты по сделке	–	–	–	(4)	(4)
На 31 декабря 2016 года (аудировано)	3.203	(1.846)	260.918	429.699	691.974
Прибыль за период	–	–	–	13.582	13.582
Прочий совокупный доход	–	–	116	–	116
Итого совокупного дохода за период	–	–	116	13.582	13.698
Продажа собственного капитала	–	186	674	–	860
Затраты по сделке	–	–	–	(8)	(8)
На 31 марта 2017 года (неаудировано)	3.203	(1.660)	261.708	443.273	706.524

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Nostrum Oil & Gas PLC («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

Материнская компания стала холдинговой компанией оставшейся части Группы (через свою дочернюю организацию Nostrum Oil Coöperatief U.A.) 18 июня 2014 года и была включена в листинг на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») 20 июня 2014 года. В тот же день бывшая материнская компания Группы, Nostrum Oil & Gas LP, была исключена из листинга ЛФБ. Помимо дочерних организаций Nostrum Oil & Gas LP, Nostrum Oil Coöperatief U.A. приобрела практически все активы и обязательства Nostrum Oil & Gas LP на 18 июня 2014 года. Материнская компания не имеет окончательной контролирующей стороны.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовый положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и его следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ООО «Грандстиль»	Таможенный проезд д.6 стр.3 111033 Москва Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум изэндпи сервисиз» ¹	Литейный пр-кт 26А 191028 Санкт-Петербург Российская Федерация	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Associated Investments» ²	ул. Карева 43/1 090000 Уральск Республика Казахстан	Доли участия	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia» ³	Аксай За, 75/38 050031 Алматы Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V. ⁴	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. ⁴	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV ⁵	Gustav Mahlerplein 23B 1082MS Амстердам Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Grosvenor Street 53-54 Лондон W1K 3HU Англия	Обыкновенные акции	100
Nostrum Services N.V. ⁶	Brand Whitlocklaan 42 1200 Брюссель Бельгия	Обыкновенные акции	100

¹ Ранее ООО «Инвестпрофи»

² Ранее ТОО «Конденат-Холдинг»

³ Ранее ТОО «Амершам Ойл»

⁴ Ранее Nostrum Oil Coöperatief U.A.

⁵ Ранее Zhaiqumunai Netherlands B.V., которая в течение 2015 года также была объединена с Nostrum Oil & Gas Finance BV и Nostrum Oil BV

⁶ Ранее Probel Capital Management N.V., которая в течение 2016 года также была объединена с Nostrum Services CIS BVBA.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерние организации в дальнейшем именуются как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент с тремя концессиями на разведку, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 31 марта 2017 года, Группа имеет 998 сотрудника (на 31 марта 2016 года: 1.059).

Срок действия прав на недропользование

ТОО «Жаикмунай» 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 ТОО «Жаикмунай» на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

17 августа 2012 года ТОО «Жаикмунай» заключило Договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года ТОО «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений 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. Впоследствии 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение к контракту, продляющее период разведки по Бобришовскому водохранилищу 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 2017 года. Заявка ТОО «Жаикмунай» на дальнейшее продление периода разведки находится на согласовании в Министерстве Энергетики.

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 2017 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 2017 года.

Платежи роялти

ТОО «Жаикмунай» обязано 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 количества добытой нефти и от 4% до 9% от количества добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

Доля Государства в прибыли

ТОО «Жаикмунай» 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% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОНСОЛИДАЦИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

(«МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой сокращенный комплект финансовой отчетности, соответственно, она не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года не была аудирована и не является обязательной отчетностью, как это определено в разделе 435 Закона о компаниях 2006 г. (промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года не была ни аудирована, ни проверена аудиторами). Сравнительная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2016 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года была утверждена Советом директоров 23 марта 2017 года и предоставлена в Бюро регистрации компаний. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был безусловно-положительным.

Реорганизация Группы

Группа была образована посредством реорганизации, в результате которой компания Nostrum Oil & Gas PLC стала новой материнской компанией Группы. Реорганизация не представляет собой объединение бизнеса и не приводит к изменению экономического содержания. Соответственно, данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC является продолжением существующей группы (Nostrum Oil & Gas LP и его дочерних организаций).

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности. Директора убеждены в том, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. Соответственно, они продолжают придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых на 1 января 2017 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже, которые не повлияли на Группу.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 *Отчет о прибылях и убытках*: Инициатива в сфере раскрытия информации
- Поправки к МСФО (IAS) 12 *Налоги на прибыль*: Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков
- Поправки к МСФО (IAS) 12 *Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*: Пояснения в отношении объема требуемых МСФО 12 раскрытий.

3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	29.304	28.436
	45.139	44.271

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 868 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 363 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года, поступления в основные средства Группы составили 47.084 тысячу долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 86.458 тысячу долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса и капитализированным процентам в размере 6.637 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 7.007 тысячи долларов США).

По состоянию на 31 марта 2017 года чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в финансовом лизинге, составила 13.154 тысяч долларов США (на 31 декабря 2016 года: 13.327).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 23.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Сумма авансов выданных за долгосрочные активы главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг и оборудования для строительства третьего блока установки подготовки газа.

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Авансы за строительные работы	26.312	20.801
Авансы за трубы и строительные материалы	2.205	7.875
	28.517	28.676

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности.

7. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
НДС к получению	9.979	10.564
Авансы выданные	6.555	6.487
Прочие налоги к получению	3.033	2.322
Прочее	1.752	1.798
	21.319	21.171

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	84.150	72.537
Текущие счета в тенге	23.901	17.206
Текущие счета в других валютах	14.702	6.375
Кассовая наличность	12	16
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	–	5.000
	122.765	101.134

Банковские депозиты на 31 декабря 2016 года были представлены в виде процентного депозита, размещенного 19 октября 2016 года сроком на три месяца с процентной ставкой 0,68% годовых.

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 557 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане, 3.404 тысяч долларов США в «Казкоммерцбанке» и 2.168 тысяч долларов США в «Халык» банке (31 декабря 2016 года: на общую сумму 5.981 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 марта 2017 года доли владения в Материнской компании состоят из выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

<i>Количество ГДР/акций</i>	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2016 года (аудировано)	184.828.819	3.354.139	188.182.958
Исполненные опционы	74.935	(74.935)	–
На 31 декабря 2016 года (аудировано)	184.903.754	3.279.204	188.182.958
Исполненные опционы	330.325	(330.325)	–
На 31 марта 2017 года (неаудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958

Для поддержания обязательств перед сотрудниками по опционам на акции. Группа выпустила и выкупила собственные акции, которые хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited («Доверительный фонд»), который по требованию сотрудников продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по опционам на акции. Данный доверительный фонд представляет собой целевую компанию согласно МСФО и поэтому новые выпущенные акции признаны как собственные акции «Nostrum Oil & Gas PLC».

Прочие резервы включают в себя резерв по пересчету иностранной валюты, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также разницу между совокупностью капитала товарищества, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, на дату сделки составившая 255.459 долларов США (см. Примечание 2).

Распределение прибыли

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 и 2016 годов распределений прибыли сделано не было.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 марта 2017 года балансовая стоимость одной акции составила 3,58 доллара США (31 декабря 2016 года: 3,50 доллара США).

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение периода.

Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль.

В период между отчетной датой и датой утверждения к выпуску данной финансовой отчетности других сделок с обыкновенными или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров (в тысячах долларов США)	13.698	(12.368)
Средневзвешенное количество акций	185.068.917	184.828.819
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в долларах США)	0,07	(0,07)

11. ЗАЙМЫ

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	562.186	550.943
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	400.882	406.931
Обязательство по финансовой аренде	1.027	1.178
	964.095	959.052
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(18.967)	(15.518)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	945.128	943.534

Облигации 2012

13 ноября 2012 года Zhaikmunai International B.V. («Первоначальный эмитент 2012») выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»).

24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент 2012») заменил Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012 по Облигациям 2012.

Облигации 2012 являются процентными со ставкой процента 7,125% в год. Процент по Облигациям 2012 оплачивается 13 ноября и 14 мая каждого года начиная с 14 мая 2013 года.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Начиная с 13 ноября 2016 года включительно Эмитент 2012 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2012 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2012, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 13 ноября, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2016	103.56250%
2017	101.78125%
2018 и далее	100.00%

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2012 («Гаранты 2012»). Облигации 2012 являются обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2012 и Гарантов 2012 с преимущественным правом требования. Облигации 2012 и Гарантии 2012 являются необеспеченными. Требования имеющих обеспечение кредиторов Эмитента 2012 или Гаранта 2012 будут иметь приоритет в отношении их претензий на имеющееся обременение, относительно кредиторов, у которых обеспечение отсутствует, таких как держателей Облигаций 2012.

Облигации 2014

14 февраля 2014 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Первоначальный эмитент 2014») выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»).

6 мая 2014 года ТОО «Жайкмунай» («Эмитент 2014») заменил «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 года по Облигациям 2014 года.

Облигации 2014 являются процентными со ставкой процента 6,375% в год. Процент по Облигациям 2014 оплачивается 14 февраля и 14 августа каждого года, начиная с 14 августа 2014 года.

Начиная с 14 февраля 2016 года включительно Эмитент 2014 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2014 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2014, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 14 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2017	103.18750%
2018 и далее	100.00%

Облигации 2014 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2014») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и всеми его дочерними организациями кроме Эмитента 2014 («Гаранты 2014»). Облигации 2014 являются обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2014 и Гарантов 2014 с преимущественным правом требования. Облигации 2012 и Гарантии 2012 являются необеспеченными. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по их обеспечению по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском Облигаций 2014, составили 6.525 тысяч долларов США.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2,012 и Облигаций 2014

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, содержат ряд договорных обязательств, которые, среди прочего, за некоторыми исключениями налагают ограничения на следующие действия Эмитента, Гарантов 2012 и Гарантов 2014:

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- создавать препятствия или ограничения на выплату дивидендов или других распределений, займов или авансов и на перевод активов компании «Nostrum Oil & Gas PLC» или любой из ее дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- продавать, сдавать в лизинг/аренду или передавать определенные активы включая акции ограниченных дочерних организаций;
- вовлекаться в определенные сделки с аффилированными лицами;
- вовлекаться в постороннюю деятельность;
- объединяться или сливаться с другими организациями.

Каждое из этих обязательств, допускает определенные исключения и оговорки.

Кроме того, облигационные соглашения налагают определенные требования в отношении будущих гарантов-дочерних организаций, договорных обязательств в отношении определенной стандартной информации и случаев дефолта.

Финансовый лизинг

12 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет за вознаграждение в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 31 марта 2017 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 12.151 тысяча долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляет:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)		31 декабря 2016 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
Не позднее одного года	363	347	525	496
Позднее одного года и не позднее пяти лет	561	348	561	349
Позднее пяти лет	2.003	332	2.039	333
Итого минимальных арендных платежей	2.927	1.027	3.125	1.178
За вычетом финансовых расходов	(1.900)		(1.947)	
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	1.027	1.027	1.178	1.178

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	22.658	22.315
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	13.163	11.846
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	8.217	7.470
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	3.018	1.347
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	163	342
	47.219	43.320

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	11.900	12.018
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	7.728	7.041
Начисленные обязательства по договорам недропользования	6.246	6.462
Задолженность перед работниками	6.980	5.495
Прочее	2.776	2.645
	35.630	33.661

Начисленные обязательства по договорам недропользования в основном включают суммы, оцененные в отношении договорных обязательств на разведку и добычу углеводородов с Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений.

14. ВЫРУЧКА

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года составила 54,6 доллара США (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 35,2 доллара США).

<i>В тысячах долларов США</i>	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	72.821	43.723
Природный газ и СУГ	39.048	30.195
	111.869	73.918

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года, выручка от трех основных покупателей составила 52.008 тысячи долларов США, 27.405 тысяч долларов США и 15.332 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 24.874 тысяч долларов США, 23.376 тысяч долларов США и 8.055

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Финляндию, на Черноморские порты России и Объединенные Арабские Эмираты.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	31.809	30.483
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	5.244	5.245
Заработная плата и соответствующие налоги	4.166	2.694
Роялти	4.159	1.253
Прочие услуги по транспортировке	1.876	1.824
Материалы и запасы	1.336	1.062
Доля государства в прибыли	1.019	323
Затраты на ремонт скважин	479	1.165
Экологические сборы	81	125
Изменение в запасах	(138)	1.864
Прочее	254	243
	50.285	46.281

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	4.000	3.651
Профессиональные услуги	2.751	2.618
Командировочные расходы	619	1.170
Обучение персонала	604	977
Износ и амортизация	582	446
Страховые сборы	323	367
Плата за аренду	160	192
Спонсорская помощь	142	15
Материалы и запасы	120	81
Услуги связи	99	127
Комиссии банка	92	128
Социальная программа	79	79
Прочие налоги	13	162
Прочее	177	236
	9.761	10.249

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	8.305	9.077
Транспортные затраты	5.918	6.174
Заработная плата и соответствующие налоги	429	295
Маркетинговые услуги	–	35
Прочее	884	572
	15.536	16.153

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	10.677	10.307
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	93	112
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	58	112
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	40	–
Расходы по финансовой аренде	47	–
	10.915	10.531

19. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ СОТРУДНИКАМ

Группа использует одну программу предоставления опционов на акции («Фантомный опционный план»), которая была утверждена Советом Директоров Компании 20 июня 2014 года. Права и обязательства по данной программе перешли от Nostrum Oil & Gas LP к Nostrum Oil & Gas PLC в результате реорганизации. (Прим. 2)

В настоящее время опционы, относящиеся к 2.199.153 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 946.153 опциона имеют базовую стоимость 4 доллара США и 1.253.000 опционов имеют базовую стоимость 10 долларов США.

Каждый Существующий опцион представляет собой право его владельца на получение, при исполнении опциона, денежной суммы, равной разнице между совокупной Базовой Стоимостью акций, к которым относится Существующий опцион, и их совокупной рыночной стоимостью при исполнении. До тех пор, пока обязательство не будет погашено, оно переоценивается на каждую отчетную дату, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке в составе расходов по выплатам сотрудникам, которые возникают в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами.

Триномиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены использованные исходные данные за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 и 2016 годов:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

	2017	2016
Цена на отчетную дату (долл.США)	6,0	4,7
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	45,0%	45,0%
Безрисковая процентная ставка (%)	0,5%	1,2%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, и может не совпадать с фактическими результатами. Оборачиваемость опционов представляет процент ожидаемого увольнения сотрудников из Группы в течение срока перехода прав, который основывается на исторических данных и может не совпадать с фактическими данными. Модель предполагает, что когда цена акции достигает уровня цены исполнения опциона умноженной на ценовой триггер, ожидается использование опционов сотрудниками.

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15.978	1.505
Налог на доходы нерезидента	112	112
(Доходы) / расходы по отложенному налогу	(3.672)	2.837
Расходы по КПН прошлых лет	–	(57)
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	12.418	4.397

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Большая часть налоговой базы неденежных активов и обязательств Группы определяется 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 отчетности.

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 и 2016 годов изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

<i>В тысячах долларов США</i>		Производные финансовые инструменты
На 1 января 2016 года (аудировано)	краткосрочные	54.095
	долгосрочные	43.005
Прибыль/убыток от продажи договора хеджирования		(19.562)
Доход по производным финансовым инструментам		3.558
На 31 марта 2016 года (неаудировано)	краткосрочные	46.470
	долгосрочные	34.626
Прибыль/убыток от продажи договора хеджирования		(7.636)
Убыток по производным финансовым инструментам		(66.802)
На 31 декабря 2016 года (аудировано)	краткосрочные	6.658
	долгосрочные	–
Убыток по производным финансовым инструментам		(790)
На 31 марта 2017 года (неаудировано)	краткосрочные	5.868
	долгосрочные	–

В соответствии со своей политикой хеджирования, 3 марта 2014 года ТОО «Жаикмунай» заключило долгосрочный договор хеджирования с нулевой разовой комиссией, покрывающий продажи нефти в размере 7.500 баррелей в день или в совокупности 5.482.500 баррелей на срок до 29 февраля 2016 года, который был продан до истечения срока действия за 92.256 тысяч долларов США 14 декабря 2015 года.

14 декабря 2015 года, ТОО «Жаикмунай» заключил новый долгосрочный договор хеджирования на сумму 92.000 тысячи долларов США, покрывающий продажи нефти в размере 14.674 баррелей в день для первого расчётного периода и 15.000 баррелей в день для последующих расчётных периодов в общем количестве 10.950.000 баррелей до 14 декабря 2017 года. Контрагентом по договору хеджирования является «VTB Capital plc». На основании договора хеджирования ТОО «Жаикмунай» купил пут опцион, который защищает его от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

Убытки и доходы по договору хеджирования, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, признаются непосредственно в прибылях и убытках.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и детали их оценки приведены в Примечании 24.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируемые акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные ЗАО «КазСтройСервис»	20.392	18.063

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность ЗАО «КазСтройСервис»	6.964	6.291

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года и 31 марта 2016 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Закупки ЗАО «КазСтройСервис»	6.551	12.660
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги		
Cervus Business Services	258	330
VWEW Advocaten VOF	1	–

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы (которое изменено шестью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 марта 2017 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года услуги за управление и консультационные услуги были оказаны в соответствии с договорами об аренде бизнес-центра и консультационных услугах, подписанными членами Группы и Cervus Business Services BVBA и VWEW Advocaten VOF.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 940 тысяч долларов США за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 785 тысяч долларов США). Выплаты ключевому управленческому персоналу в рамках опционной программы составили 531 тысячу долларов США в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года выплат по опционам не производилось).

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ 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. 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 пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. 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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2017 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2017 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 восстановление 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 поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, а также 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. Экологическое законодательство и нормативные акты Казахстана подвержены постоянным изменениям и неоднозначным толкованиям. 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 вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2017 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 144.612 тысяч долларов США (31 декабря 2016 года: 96.990 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Операционная аренда

В 2010 году Группа заключила несколько договоров аренды на аренду 650 железнодорожных вагон-цистерн для транспортировки углеводородных продуктов сроком на семь лет по цене 6.989 Тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон. Договора аренды могут быть преждевременно 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 не аннулируемой операционной аренде была представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Не позднее одного года	7.934	9.589
Позднее одного года и не позднее пяти лет	21.868	28.795

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, составили 2.269 тысяч долларов США (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 3.630 тысяч долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №9), Группа обязана:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

- израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент в год на фактические инвестиции по Чинаревскому месторождению в целях обучения граждан Казахстана; и
- 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.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (в редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- расходовать 1.000 тысяч долларов США на финансирование развития города Астана;
- инвестировать не менее 4.550 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- возместить исторические затраты в размере 383 тысяч долларов США Государству после начала этапа добычи;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 96 тысяч долларов США; и
- расходовать 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 19.673 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 191 тысяч долларов США.

Подлежащие исполнению обязательства в соответствии с действующим контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 26 декабря 2016 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 26.524 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 259 тысяч долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые инструменты	5.868	6.658	5.868	6.658
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(963.068)	(957.874)	(956.499)	(955.924)
Обязательства по финансовому лизингу	(1.027)	(1.178)	(1.418)	(1.799)
Итого	(958.227)	(952.394)	(952.049)	(951.065)

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, 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. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов была отнесена к Уровню 3 в иерархии источников справедливой стоимости и рассчитана с использованием модели Блека-Шольца на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия в промежутке между текущим периодом и декабрем 2017 года.

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года, были использованы следующие вводные данные при расчете справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

	31 марта 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	53,53–54,18	56,82–58,84
Ожидаемая волатильность (%)	24,34	27,33
Безрисковая процентная ставка (%)	0,84	0,84
Сроки истечения действия (месяц)	1–8	1–11

Ожидаемая волатильность отражает предположение, что историческая волатильность, является показателем будущей тенденции движения стоимости фьючерсов, однако фактическое изменение в стоимости, может отличаться от ожидаемой волатильности.

Следующая таблица отражает изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате изменения волатильности и допущений в цене на нефть:

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по цене на нефть (+/- 2 доллара США за баррель)	(1.705)	2.322
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	935	(909)

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года не было.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Контракт на строительство (Прим.22) был дополнительно изменен седьмым дополнительным соглашением, вступившим в силу с 26 апреля 2017 года, увеличив его стоимость на 15.500 тысяч долларов США.