

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудировано)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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

Содержание	1
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	8
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	9
9. Акционерный капитал и резервы	10
10. Прибыль на акцию	10
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. Прочие расходы	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	22

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

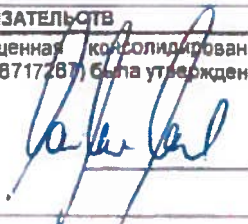
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы связанные с разведкой и оценкой	3	45.821	44.271
Гудвил		32.425	32.425
Основные средства	4	1.899.518	1.807.768
Денежные средства ограниченные в использовании	8	6.360	5.981
Авансы выданные за долгосрочные активы	5	15.138	28.676
		1.999.262	1.919.121
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		29.150	28.326
Торговая дебиторская задолженность	6	34.210	29.052
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	23.239	21.171
Производные финансовые инструменты	21	31	6.658
Предоплата корпоративного подоходного налога		13	1.062
Денежные средства и их эквиваленты	8	144.390	101.134
		231.033	187.403
ИТОГО АКТИВОВ		2.230.295	2.106.524
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	9	3.203	3.203
Собственные акции		(1.660)	(1.846)
Нераспределенная прибыль и резервы		683.348	690.617
		684.891	691.974
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	1.040.059	943.534
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		20.909	19.635
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.486	5.631
Обязательство по отложенному налогу		344.648	344.689
		1.411.082	1.313.489
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	16.883	15.518
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		3.653	4.339
Торговая кредиторская задолженность	12	59.180	43.320
Авансы полученные		893	1.810
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		17.064	1.124
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.289
Прочие краткосрочные обязательства	13	35.718	33.661
		134.322	101.061
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2.230.295	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



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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		50.009	36.853	192.414	173.722
Выручка от продаж на внутреннем рынке		43.684	44.752	111.300	71.342
	14	93.693	81.605	303.714	245.064
Себестоимость реализованной продукции	15	(47.785)	(51.333)	(146.259)	(145.827)
Валовая прибыль		45.908	30.272	157.455	99.237
Общие и административные расходы	16	(9.451)	(8.471)	(27.869)	(27.933)
Расходы на реализацию и транспортировку	17	(14.934)	(18.240)	(52.016)	(55.504)
Финансовые затраты	18	(13.006)	(11.125)	(34.479)	(32.315)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		1.305	340	632	2.323
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		(3.384)	6.091	(435)	(695)
Убыток по производным финансовым инструментам	21	(6.935)	(6.021)	(6.627)	(46.750)
Доход по процентам		138	112	305	353
Прочие доходы		3.897	3.223	9.373	7.225
Прочие расходы	19	(13.333)	(93)	(21.690)	(6.416)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9.795)	(3.912)	24.649	(60.475)
Расходы по текущему подоходному налогу		(6.233)	3.127	(33.418)	(12.408)
Доходы / (расходы) по отложенному налогу		(6.165)	(7.659)	47	8.622
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(12.398)	(4.532)	(33.371)	(3.786)
Убыток за период		(22.193)	(8.444)	(8.722)	(64.261)
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
Курсовая разница		260	51	804	144
Прочий совокупный доход		260	51	804	144
Итого совокупного расхода за период		(21.933)	(8.393)	(7.918)	(64.117)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)				(7.918)	(64.117)
Средневзвешенное количество акций				185.068.917	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)				(0,04)	(0,35)

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

В тысячах долларов США	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября		
	Прим.	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		24.649	(60.475)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	15,16	93.967	99.619
Финансовые затраты	18	34.479	32.315
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		(632)	(2.323)
Доход по процентам		(305)	(353)
Положительную курсовую разницу по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.766)	(1.205)
Убыток от выбытия основных средств		650	65
Поступления от продажи производных финансовых инструментов	21	–	27.198
Убыток по производным финансовым инструментам	21	6.627	46.750
Резерв по сомнительным долгам		1.751	–
Развитие бизнеса		9.295	–
Начисленные расходы		2.633	(846)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		171.348	140.745
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(601)	206
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(5.159)	(2.749)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(11.180)	4.746
Изменения в торговой кредиторской задолженности		629	5.434
Изменения в авансах полученных		(917)	414
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(1.031)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(1.509)	(6.879)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам		(1.162)	–
Поступление денежных средств от операционной деятельности		150.418	141.144
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(15.187)	(8.664)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		135.231	132.480
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		305	353
Приобретение основных средств		(132.074)	(154.111)
Работы, связанные с разведкой и оценкой	3	(1.576)	(3.610)
Займы выданные		(1.223)	–
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(134.568)	(157.368)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(51.018)	(45.561)
Выпуск облигаций		725.000	–
Погашение облигаций		(606.808)	–
Комиссии и премия, уплаченные за досрочное погашение и выпуск облигаций		(26.116)	–
Перевыпуск собственных акций		1.853	–
Погашение задолженности по финансовой аренде		(616)	(444)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(379)	(382)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		41.916	(46.387)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		677	25
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		43.256	(71.250)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	101.134	165.560
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	144.390	94.310

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	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		–	–	–	(64.261)	(64.261)
Прочий совокупный доход		–	–	144	–	144
Итого совокупного расхода за период		–	–	144	(64.261)	(64.117)
Затраты по сделке		–	–	–	(19)	(19)
На 30 сентября 2016 года (неаудировано)		3.203	(1.888)	260.977	447.328	709.620
Убыток за период		–	–	–	(17.643)	(17.643)
Прочий совокупный расход		–	–	(214)	–	(214)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(214)	(17.643)	(17.857)
Продажа собственного капитала		–	42	155	–	197
Затраты по сделке		–	–	–	15	15
На 31 декабря 2016 года (аудировано)		3.203	(1.846)	260.918	429.700	691.975
Убыток за период		–	–	–	(8.722)	(8.722)
Прочий совокупный доход		–	–	804	–	804
Итого совокупного расхода за период		–	–	804	(8.722)	(7.918)
Продажа собственного капитала		–	186	674	–	860
Затраты по сделке		–	–	–	(26)	(26)
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.396	420.952	684.891

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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 финансовое 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 изндпи 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.	20 Eastbourne Terrace Лондон W2 6LA 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 «Конденсат-Холдинг»

³ Ранее ТОО «Амершам Ойл»

⁴ Ранее Nostrum Oil Coöperatief U.A.

⁵ Ранее Zhaiqmunai 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 именуется 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 30 сентября 2017 года, Группа имеет 985 сотрудника (на 30 сентября 2016 года: 984).

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 МГ № 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом и требованиями Регламента предоставления и открытости финансовой информации («РПОФИ»), принятым Управлением по финансовым услугам Великобритании («УФУ») применительно к промежуточной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой сокращенный комплект финансовой отчетности, соответственно, она не содержит всех сведений и данных,

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года не была ни аудирована, ни проверена аудиторами и не является обязательной отчетностью, как это определено в разделе 435 Закона о компаниях 2006 г. 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>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Затраты по приобретению прав на недропользование	15.835	15.835
Расходы на геологические и геофизические исследования	29.986	28.436
	45.821	44.271

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой Группы, составили 1.550 тысяч долларов США, которые включают преимущественно капитализированные расходы на геологические исследования и расходы на бурение (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3.435 тысяч долларов США). Затраты по процентам капитализированы не были.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, поступления в основные средства Группы составили 186.017 тысячу долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 275.071 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 23.979 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 21.986 тысячи долларов США).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

По состоянию на 30 сентября 2017 года чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в финансовом лизинге, составила 12.806 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>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Авансы за строительные работы	7.494	20.801
Авансы за трубы и строительные материалы	7.644	7.875
	15.138	28.676

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
НДС к получению	12.473	10.564
Авансы выданные	6.896	6.487
Прочие налоги к получению	2.547	2.322
Прочее	1.323	1.798
	23.239	21.171

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	137.423	72.537
Текущие счета в тенге	2.084	17.206
Текущие счета в других валютах	4.878	6.375
Кассовая наличность	5	16
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	—	5.000
	144.390	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 562 тысячи долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 5.798 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 сентября 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.

Количество ГДР/акций	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 30 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов распределений прибыли сделано не было.

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 30 сентября 2017 года балансовая стоимость одной акции составила 3,47 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.

В тысячах долларов США	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(7.918)	(64.117)
Средневзвешенное количество акций	185.068.917	184.828.819
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(0,04)	(0,35)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

11. ЗАЙМЫ

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2019 году	170.436	550.943
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	184.781	406.931
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	700.912	—
Обязательство по финансовой аренде	813	1.178
	1.056.942	959.052
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(16.883)	(15.518)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.040.059	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.

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 «Жаикмунай» («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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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, начинающемся 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.

Облигации 2017 года выпуска

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2017») выпустила облигации на сумму 725.000 тыс. долл. США («Облигации 2017»).

По Облигациям 2017 будут начисляться проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года.

Облигации 2017 могут быть погашены полностью или частично Эмитентом Облигаций 2017 после уведомления не менее, чем за 30 дней и не более, чем за 60 дней за 106,000 % от основной суммы плюс начисленные проценты за 12 месячный период, начиная с 25 июля 2019 года, за 104,000 % основной суммы плюс начисленные проценты за 12 месячный период, начиная с 25 июля 2020 года, или за 100,000% от основной плюс начисленные проценты после 25 июля 2021 года. Эмитент 2017 может также погасить Облигации 2017 при других обстоятельствах, изложенных в соответствующем письменном соглашении об эмиссии облигаций относительно Облигаций 2017.

Облигации 2017 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2017») на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2017»). Облигации 2017 представляют собой основные обязательства Эмитента 2017 и Гарантов 2017 и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента 2017 и Гарантов 2017.

Эмиссия Облигаций 2017 была использована в основном для финансирования конкурсного предложения и истребование согласия, как это описано ниже.

Комиссионные сборы и расходы, непосредственно относящиеся к Облигациям 2017, а также конкурсному предложению и истребованию согласия, составили 12.160 тысяч долл. США.

Конкурсное предложение и истребование согласия для Облигаций 2012 и Облигаций 2014

29 июня 2017 года компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V., дочерняя компания Nostrum Oil & Gas PLC, объявила конкурсное предложение и истребование согласия в отношении Облигаций 2012 и Облигаций 2014 ("Тендер и Истребование Согласия"). Тендер и Истребование Согласия закрылись в 11:59 по Нью-Йорку 27 июля 2017 года и были оплачены 31 июля 2017 года.

В результате Тендера и Истребования Согласия 31 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. приобрела у держателей облигаций 390.884 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2012 и 215.924 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2014. Общая тендерная цена составила 102,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2012 и 100,60 долл. США за 100 долл. США непогашенных Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном порядке в течении льготного периода для ранней подачи. Кроме того, вознаграждение за предоставление согласия в сумме 40 центов США на 100 долл. США было выплачено для всех Облигаций 2012 и Облигаций 2014 после проведения конкурсных торгов в установленном

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

порядке в течении льготного периода для ранней подачи или же, если Инструкция исключительно на истребование согласия была получена в течении льготного периода для ранней подачи. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 и Облигациях 2014, были скорректированы на Облигации 2017.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2012, Облигаций 2014 и Облигаций 2017

Согласно истребованным согласиям, описанным выше, Облигации 2012, Облигации 2014 и Облигации 2017 содержат одинаковые односторонние обязательства, которые, среди прочего, ограничивают, с учетом некоторых исключений, способность Гарантов 2012, Гарантов 2014 и Гарантов 2017, и некоторых других членов Группы:

- 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 30 сентября 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>	30 сентября 2017 года (неаудировано)		31 декабря 2016 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
Не позднее одного года	143	133	525	496
Позднее одного года и не позднее пяти лет	572	357	561	349
Позднее пяти лет	1.921	323	2.039	333
Итого минимальных арендных платежей	2.636	813	3.125	1.178
За вычетом финансовых расходов	(1.823)		(1.947)	
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	813	813	1.178	1.178

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	28.899	22.315
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	24.827	11.846
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	3.372	7.470
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	1.850	1.347
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	232	342
	59.180	43.320

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	11.833	12.018
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	6.019	7.041
Начисленные обязательства по договорам недропользования	8.273	6.462
Задолженность перед работниками	6.034	5.495
Прочее	3.559	2.645
	35.718	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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года составила 52,5 доллара США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 43,1 доллара США).

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	57.601	52.231	193.720	158.557
Природный газ и СУГ	36.092	29.374	109.994	86.507
	93.693	81.605	303.714	245.064

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, выручка от трех основных покупателей составила 139.761 тысячи долларов США, 79.280 тысяч долларов США и 20.996 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 74.114 тысяч долларов США, 67.657 тысяч

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

долларов США и 33.816 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Черноморские порты России.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	29.653	35.135	92.196	98.052
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	5.172	4.774	15.095	15.285
Заработная плата и соответствующие налоги	4.523	3.515	13.235	9.114
Роялти	3.452	3.773	11.275	7.942
Материалы и запасы	3.270	924	6.169	2.866
Прочие услуги по транспортировке	1.878	1.735	5.657	5.091
Доля государства в прибыли	742	825	2.632	1.724
Затраты на ремонт скважин	182	1.349	1.094	2.692
Изменение в запасах	697	(2.182)	495	977
Экологические сборы	99	755	277	970
Прочее	(1.883)	730	(1.866)	1.114
	47.785	51.333	146.259	145.827

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	3.914	3.135	11.169	10.373
Профессиональные услуги	2.834	2.664	7.833	6.716
Износ и амортизация	556	582	1.771	1.567
Обучение персонала	97	647	1.459	2.565
Страховые сборы	448	227	1.192	848
Командировочные расходы	323	551	1.132	2.901
Плата за аренду	200	186	616	552
Спонсорская помощь	197	43	519	495
Услуги связи	107	101	306	386
Материалы и запасы	93	78	286	244
Социальная программа	79	79	237	236
Комиссии банка	75	71	192	277
Прочие налоги	24	(48)	55	112
Прочее	504	155	1.102	661
	9.451	8.471	27.869	27.933

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Затраты на погрузку и хранение	5.811	7.400	21.447	25.159
Транспортные затраты	4.533	4.796	15.956	19.129
Маркетинговые услуги	3.478	5.144	11.257	8.575
Заработная плата и соответствующие налоги	528	358	1.474	970
Прочее	584	542	1.882	1.671
	14.934	18.240	52.016	55.504

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	12.632	10.664	33.463	31.218
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	257	608	627
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	82	107	245	322
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	–	–	40	–
Расходы по финансовой аренде	35	97	123	148
	13.006	11.125	34.479	32.315

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Расходы на развитие бизнеса	9.295	–	9.295	–
Экспортная таможенная пошлина	320	1.197	1.344	4.314
Компенсация	–	–	–	571
Прочие расходы	3.718	(1.104)	11.051	1.531
	13.333	93	21.690	6.416

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Расходы на развитие бизнеса связаны с потенциальными приобретениями активов по разведке и оценке нефти и газа в Казахстане.

Экспортная таможенная пошлина включает в себя таможенные пошлины на экспорт сырой нефти и таможенные сборы за сопутствующие услуги, такие как оформление деклараций, временное хранение и т.д.

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	6.134	(3.240)	33.227	13.365
Налог на доходы нерезидента (Доходы) / расходы по отложенному налогу	99	113	324	370
Расходы по КПН прошлых лет	6.165	7.659	(47)	(8.622)
	–	–	(133)	(1.327)
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	12.398	4.532	33.371	3.786

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<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		(27.198)
Убыток по производным финансовым инструментам		(46.750)
На 30 сентября 2016 года (неаудировано)	краткосрочные	16.962
	долгосрочные	6.190
Прибыль/убыток от продажи договора хеджирования		–
Убыток по производным финансовым инструментам		(16.494)
На 31 декабря 2016 года (аудировано)	краткосрочные	6.658
	долгосрочные	–
Убыток по производным финансовым инструментам		(6.627)
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)	краткосрочные	31
	долгосрочные	–

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 расчетного периода и 15.000 баррелей в день для последующих расчетных 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 учета 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 отчетности 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 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность и авансы выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
ЗАО «КазСтройСервис»	5.611	18.063

По состоянию на 30 сентября 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>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	9.428	6.291

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 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 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Закупки				
ЗАО «КазСтройСервис»	13.633	16.540	43.088	35.863
Вознаграждение за управленческие и консультационные услуги				
Cervus Business Services	315	342	793	1.012
VWEW Advocaten VOF	3	-	5	-

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 30 сентября 2017 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 3.956 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 2.399 тысяч долларов США). Выплаты ключевому управленческому персоналу в рамках опционной программы составили 531 тысячу долларов США в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 пени, 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 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 2017 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2017 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 132.501 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>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Не позднее одного года	7.283	9.589
Позднее одного года и не позднее пяти лет	16.421	28.795

Платежи за аренду железнодорожных вагон-цистерн за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составили 5.883 тысяч долларов США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 9.632 тысяч долларов США).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- 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;
- 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 19.643 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 26.427 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые инструменты	31	6.658	31	6.658
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.056.129)	(957.874)	(1.133.035)	(955.924)
Обязательства по финансовой аренде	(813)	(1.178)	(1.538)	(1.799)
Итого	(1.056.911)	(952.394)	(1.134.542)	(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 30 сентября 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:

	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на отчетную дату (доллары США)	56.43–56.79	56.82–58.84
Ожидаемая волатильность (%)	24,47	27,33
Безрисковая процентная ставка (%)	0,84	0,84
Сроки истечения действия (месяц)	1–2	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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

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

	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)	(103)	333
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке волатильности (+/- 2%)	154	(45)

Движений между уровнями справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года не было.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода существенных событий не происходило.