

**ТОО «Жанкмунай»**

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность  
(неаудировано)

*За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года*

## СОДЕРЖАНИЕ

### Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

#### Промежуточная сокращённая финансовая отчётность

Промежуточный отчёт о финансовом положении.....	1
Промежуточный отчёт о совокупном доходе.....	2
Промежуточный отчёт о движении денежных средств .....	3-4
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале .....	5
Промежуточная сокращённая финансовая отчётность.....	6-24

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Участнику и руководству ТОО «Жаикмунай»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2017 года, а также соответствующих промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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

**Вывод**

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволили бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация ТОО «Жайкмунай» не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ТОО «Эрнст энд Янг»

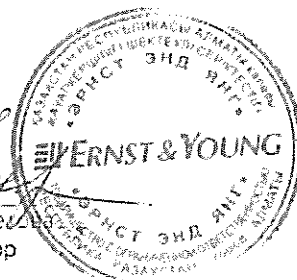
Пол Колл  
Партнёр по аудиту



Айгерим Нуркевич  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000115 от 21 сентября 2012 года

Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

29 ноября 2017 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

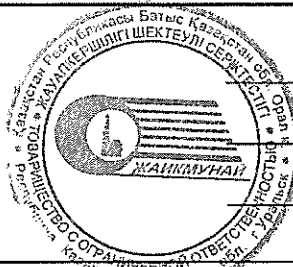
По состоянию на 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	3	45.821	44.271
Основные средства, нетто	4	1.901.114	1.809.431
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	6.360	5.980
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	15.138	28.676
		1.968.433	1.888.358
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		29.150	28.326
Торговая дебиторская задолженность	7	34.210	29.052
Предоплата и прочие краткосрочные активы	6	22.176	19.668
Производные финансовые инструменты	19	31	6.658
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	1.062
Денежные средства и их эквиваленты	8	49.329	85.498
		134.896	170.264
<b>Итого активы</b>		<b>2.103.329</b>	<b>2.058.622</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал Товарищества и резервы</b>			
Капитал Товарищества	9	4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Нераспределённая прибыль		563.215	556.126
		599.913	592.824
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	10	1.001.269	1.003.893
Долгосрочные обязательства по финансовой гарантии		3.835	-
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка		20.909	19.635
Задолженность перед Правительством Казахстана		5.466	5.631
Обязательство по отсроченному налогу		344.643	344.684
		1.376.122	1.373.843
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	10	18.941	15.518
Текущая часть обязательств по финансовой гарантии		1.213	-
Торговая кредиторская задолженность	11	57.947	43.517
Авансы полученные		893	1.810
Подоходный налог к уплате		16.610	-
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.289
Прочие краткосрочные обязательства	12	30.659	29.821
		127.294	91.955
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2.103.329</b>	<b>2.058.622</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

и.о. Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Сергей Бельдюков

Ольга Швинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

В тысячах долларов США	Notes	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся	
		2017 (неаудировано)	2016 (аудировано)	2017 (неаудировано)	2016 (аудировано)
<b>Выручка</b>					
Выручка от продаж на экспорт		50.009	36.853	192.414	173.722
Выручка от продаж на внутреннем рынке		43.683	44.752	111.301	71.342
	13	93.692	81.605	303.715	245.064
Себестоимость реализации	14	(48.806)	(51.979)	(148.331)	(148.188)
<b>Валовая прибыль</b>		44.886	29.626	155.384	96.876
Общие и административные расходы	15	(4.782)	(4.344)	(14.898)	(14.520)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(15.101)	(18.240)	(52.216)	(55.504)
Затраты по финансированию	17	(10.755)	(12.303)	(34.523)	(35.811)
Доход по финансовой гарантии		129	—	129	—
Чистая прибыль/(убыток) от курсовой разницы		(3.274)	5.937	(271)	(483)
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам	19	(6.935)	(6.021)	(6.627)	(46.750)
Процентные доходы		52	94	211	315
Прочие доходы		3.884	3.131	9.306	7.126
Прочие расходы		(3.855)	(61)	(11.987)	(6.357)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		4.249	(2.181)	44.508	(55.108)
Расходы по корпоративному подоходному налогу (Расходы)/льготы по отложенному подоходному налогу		(5.935)	3.647	(32.283)	(11.219)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	18	(6.173)	(7.643)	41	8.624
Расходы по корпоративному подоходному налогу	18	(12.108)	(3.996)	(32.242)	(2.595)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>		(7.859)	(6.177)	12.266	(57.703)
Прочий совокупный доход за период		—	—	—	—
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>		(7.859)	(6.177)	12.266	(57.703)

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

и.о. Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»



Жомарт Даркеев

Сергей Бельтюков

Ольга Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года

В тысячах долларов США	Notes	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2017 (неаудировано)	2016 (аудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		44.508	(55.108)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	14,15	93.689	99.442
Затраты по финансированию	17	34.523	35.811
Процентные доходы		(211)	(315)
Курсовой доход по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.139)	(1.255)
Убыток от выбытия основных средств		650	64
Денежные потоки от производных финансовых инструментов	19	–	27.198
Доход по финансовой гарантии		(129)	–
Убыток по производным финансовым инструментам	19	6.627	46.750
Начисление резерва по сомнительной задолженности		1.751	–
Начисление по обязательствам		1.784	–
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>182.053</b>	<b>152.587</b>
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(601)	207
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(5.158)	(2.749)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(4.249)	4.254
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(710)	6.315
Изменения в авансах полученных		(917)	414
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(1.031)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(946)	(6.500)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>168.441</b>	<b>153.755</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(13.378)	(7.088)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>155.063</b>	<b>146.667</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		211	315
Приобретение основных средств		(132.787)	(154.008)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(1.577)	(3.610)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(134.153)</b>	<b>(157.303)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Уплаченные затраты по финансированию		(48.544)	(49.265)
Уплаченные обязательства по финансовому лизингу		(616)	(444)
Выплаты по займам	13	(7.500)	–

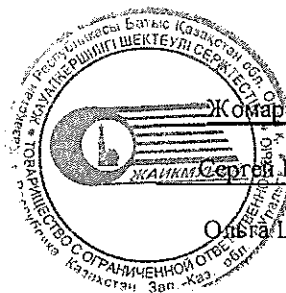
Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности

Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(380)	(382)
Вознаграждение, уплаченное за выкуп долей участия		-	(494)
Вознаграждение, полученное за реализованную долю участия		-	640
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(57.040)</b>	<b>(49.945)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(39)	25
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(36.169)	(60.556)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>8</b>	<b>85.498</b>	<b>134.928</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>8</b>	<b>49.329</b>	<b>74.372</b>

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

и.о. Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Сергей Вельтюков

Ольга Шошинова

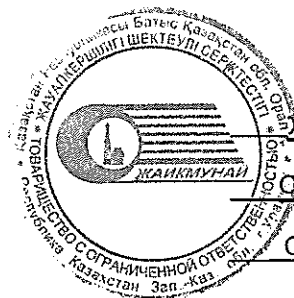


## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим	Капитал Товарище- ства	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 года (аудировано)		4.112	32.440	622.763	659.315
Убыток за период		—	—	(57.703)	(57.703)
Итого совокупный убыток за период		—	—	(57.703)	(57.703)
Доход от перевыпуска и выкупа долей участия		—	146	—	146
На 30 сентября 2016 года (неаудировано)		4.112	32.586	565.060	601.758
На 31 декабря 2016 года (аудировано)		4.112	32.586	556.126	592.824
Прибыль за период		—	—	12.266	12.266
Итого совокупный доход за период		—	—	12.266	12.266
Выпуск финансовой гарантии	9	—	—	(5.177)	(5.177)
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)		4.112	32.586	563.215	599.913

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»  
и.о. Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»  
Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Сергей Бельтюков

Ольга Шошинова

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

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

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

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

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в *Примечании 9*. Товарищество не имеет абсолютной контролирующей стороны.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 29 ноября 2017 года.

#### Срок действия лицензии

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

17 августа 2012 года Товарищество заключило договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трёх нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года Товарищество получило право собственности на недропользование касательно данных трёх месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее – «Министерство Энергетики» или «МЭ»).

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 Бобришовской залежи 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 продлён до 8 февраля 2017 года. Заявка Товарищества на дальнейшее продление периода разведки находится на одобрении МЭ.

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2017 года.

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

---

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2017 года.

### **Платежи роялти**

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

Ставки роялти зависят от уровня добычи углеводородов и стадии добычи, и могут варьироваться от 3% до 7% от добытой сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

### **Доля Государства в прибыли**

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

### **Сезонный характер деятельности**

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

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**

### **Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

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

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу по состоянию на 1 января 2017 года. Ни одна из поправок, вступивших в силу с 1 января 2017 года, не оказала существенного влияния на сокращённую промежуточную финансовую отчётность Товарищества.

Товарищество не применяло досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу по состоянию на 1 января 2017 года.

## **3. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, поступления в активы по разведке и оценке Товарищества составили 1.550 тысяч долларов США, которые включают капитализированные расходы на геологические и геофизические исследования и расходы по бурению (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3.435 тысяч долларов США). Процентные расходы не были капитализированы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, поступления в основные средства Товарищества составили 185.722 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 274.969 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к затратам на бурение, строительству третьей линии газоперерабатывающего завода и капитализированным процентам в размере 23.666 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 22.617 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2017 года основные средства Товарищества на сумму 236.168 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2016 года: 253.570 тысяч долларов США) (Примечание 10).

Смотрите Примечание 21 по инвестиционным обязательствам.

### 5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Авансы, выданные за строительные работы	7.494	20.801
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	7.644	7.875
	<b>15.138</b>	<b>28.676</b>

### 6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
НДС к получению	12.309	10.321
Прочие налоги к получению	2.546	2.312
Авансы выданные	6.334	6.085
Прочее	987	950
	<b>22.176</b>	<b>19.668</b>

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и в основном была выражена в долларах США, средний срок возвратности торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

По состоянию на 30 сентября 2017 года отсутствовала как просроченная, так и обесцененная дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность

**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	47.460	68.489
Текущие счета в тенге	1.636	16.726
Текущие счета в других валютах	229	267
Наличность в кассе	4	16
	<b>49.329</b>	<b>85.498</b>

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 562 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 5.798 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2016 года: 5.980 тысяч долларов США), которые размещаются в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

**9. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА**

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составлял 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года доли ТОО «Nostrum Associated Investments» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляют 55% и 45%, соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысячи долларов США, соответственно.

23 мая 2014 года «Nostrum Oil Соöperatief U.A.» внесла вклад в уставный капитал Товарищества в сумме 749.400 тысяч тенге, эквивалентную 4.108 тысячам долларов США.

21 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» выкупило 0,036% доли участия в Товариществе у «Клэйдон Индастриал Лтд.» в размере 220 тысяч долларов США и 0,044% доли участия у ТОО «Nostrum Associated Investments» в размере 92.526 тысяч тенге (эквивалент – 274 тысячи долларов США).

30 июня 2016 года Товарищество продало перевыкупленные 0,08% доли компании «Nostrum Oil & Gas Соöperatief U.A.» за 640 тысяч долларов США. Прибыль от продажи была признана как прочие резервы. В результате сделки «Nostrum Oil & Gas Соöperatief U.A.» стал единственным участником Товарищества

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****10. ЗАЙМЫ**

По состоянию 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	564.267	550.518
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2019 году	401.335	406.715
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	53.795	61.000
Обязательства по финансовому лизингу (Примечание 21)	813	1.178
	<b>1.020.210</b>	<b>1.019.411</b>
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	<b>(18.941)</b>	<b>(15.518)</b>
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>1.001.269</b>	<b>1.003.893</b>

**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 Товарищество («Эмитент 2012») заменило Первоначального эмитента 2012, вследствие чего оно приняло на себя все обязательства Первоначального эмитента 2012.

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

13 ноября 2016 года и после этой даты Эмитент 2012 имеет право по своему усмотрению выкупить все или часть Облигаций 2012 с уведомлением не менее 30 дней или не более чем за 60 дней по ценам выкупа (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2012), плюс начисленные и неоплаченные проценты по Облигациям 2012 года, если таковые имеются, к применимой дате погашения (при условии права держателей записей на соответствующую отчетную дату получать проценты, причитающиеся на соответствующую дату выплаты процентов), если он был выкуплен в течение двенадцатимесячного периода, начинающегося 13 ноября года, указанного ниже:

Период	Цена выкупа
2016 год	103,56250%
2017 год	101,78125%
2018 год и далее	100,00000%

Облигации 2012 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2012») на основе принципа преимущества «Nostrum Oil & Gas plc» и всеми её 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 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета. Требования имеющих обеспечение кредиторов Эмитента 2012 или Гарантов 2012 будут иметь приоритет в отношении их претензий на имеющееся обременение, относительно кредиторов, у которых обеспечение отсутствует, таких как держателей Облигаций 2012.

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****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 Товарищество («Эмитент 2014») заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014, при этом приняв на себя все обязательства Первоначального Эмитента 2014 по Облигациям 2014.

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.

14 февраля 2017 года и после этой даты, Эмитент 2014 имеет право по своему усмотрению выкупить всю или часть Облигаций 2014 по уведомлению не менее 30 дней или не более чем за 60 дней по ценам выкупа (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2014) плюс начисленные и неоплаченные проценты по Облигациям 2014 года, если таковые имеются, к применимой дате погашения (при условии соблюдения права держателей записи на соответствующую отчетную дату получать проценты, причитающиеся на соответствующую дату выплаты процентов), если выкуплено в течение двенадцатимесячного периода, начинающегося 14 февраля из указанных ниже лет:

Период	Цена выкупа
2017 год	103,1875%
2018 год и далее	100,0000%

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 2014 и Гарантии 2014 не имеют преимущество залога наивысшего приоритета. Претензии кредиторов по обеспеченному залогом обязательству Эмитента 2014 или Гарантов 2014 будут иметь преимущество по отношению к претензиям кредиторов, которые не имеют такого преимущества обеспечения, такие как держатели Облигаций 2014.

**Облигации 2017**

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее "Эмитент Облигаций 2017 года") выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США ("Облигации 2017 года").

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

Облигации 2017 года могут быть погашены, полностью или частично, Эмитентом Облигаций 2017 года 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 суммы плюс начисленные проценты после 25 июля 2021 года. Эмитент Облигаций 2017 года может также погасить Облигации 2017 года при других обстоятельствах, изложенных в соответствующем письменном соглашении об эмиссии облигаций относительно Облигации 2017 года.

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются ("Гарантии 2017 года") на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. ("Гаранты Облигаций 2017 года"). Облигации 2017 года представляют собой основные обязательства Эмитента Облигаций 2017 года и Гарантов Облигаций 2017 года и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента Облигаций 2017 года и Гарантов Облигаций 2017 года. 25 июля 2017, Товарищество признало финансовую гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой



**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 г.

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

**Конкурсное предложение и истребование согласия для Облигаций 2012 года и 2014 года выпуска**

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 года и 2014 года выпуска ("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 Истребование 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 года выпуска и 215 924 тысяч долл. США основной суммы непогашенных Облигаций 2014 года выпуска. Оба истребования согласия были одобрены держателями акций таким образом, что односторонние обязательства, которые содержались в Облигациях 2012 года и 2014 года выпуска, были скорректированы с Облигациями 2017 года выпуска.

**Ковенанты, содержащиеся в Облигациях 2012 года и Облигациях 2014 года**

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

- (i) принимать на себя или гарантировать дополнительные долговые обязательства и выпускать определённые привилегированные акции;
- (ii) создавать права удержания или закладывать определённое имущество;
- (iii) осуществлять определённые выплаты, в том числе дивидендов или других сумм;
- (iv) предварительно оплачивать или погашать субординированный долг или капитал;
- (v) осуществлять определённые инвестиции;
- (vi) создавать обременение или ограничения на выплату дивидендов или других сумм, займов или авансов или на передачу активов компании «Nostrum Oil & Gas plc» или любой из его дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (vii) продавать, сдавать в аренду или передавать определённые активы, включая акции дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- (viii) участвовать в определённых сделках с аффилированными лицами;
- (ix) заниматься неосновной деятельностью; и
- (x) осуществлять консолидацию или слияние с другими предприятиями.

Каждое из этих условий является предметом некоторых исключений и ограничений.

Кроме того, эмиссионные договоры налагают определённые требования к будущим поручителям дочерних организаций, предусматривают некоторые общепринятые информационные ковенанты и события невыполнения обязательств.

**Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»**

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

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых, имеющую силу на тот момент. 22 декабря 2010 года часть займа в сумме 51.926 тысяч долларов США была погашена.

19 октября 2010 года были внесены изменения в условия соглашения о займе, согласно которым процентная ставка была увеличена с 2,6% до 10% и дата погашения была изменена на 31 декабря 2015 года.

1 января 2013 года в соглашение о займе были внесены изменения, согласно которым процентная ставка была снижена с 10% до 6,625%, и дата погашения была перенесена на 31 декабря 2019 года.

Задолженность по займу на 30 июня 2017 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2016 года: 6,625%).

В соответствии с решением ежегодного общего собрания участников Товарищества от 28 июня 2013 года Товарищество 3 июля 2013 года произвело досрочное погашение части займа в сумме 60.000 тысяч долларов США компании «Nostrum Oil & Gas B.V.». 23 декабря 2013 года Товарищество произвело ещё одно досрочное погашение 30.000 тысяч долларов США компании «Nostrum Oil & Gas B.V.». 19 мая 2014 года Товарищество произвело досрочное погашение 104.000 тысячи долларов США. 13 мая 2015 года Товарищество произвело досрочное погашение 45.000 тысяч долларов США. 13 июля 2017 Товарищество произвело досрочное погашение 7.500 тысячи долларов США.

**11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2017 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2016 года (аудировано)</b>
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	<b>28.959</b>	22.516
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	<b>21.936</b>	11.637
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	<b>5.260</b>	8.087
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	<b>1.792</b>	1.277
	<b>57.947</b>	43.517

**12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>30 сентября 2017 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2016 года (аудировано)</b>
Начисленные обязательства по обучению	<b>11.833</b>	12.018
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	<b>5.502</b>	6.645
Начисления по соглашениям прав на недропользование	<b>8.273</b>	6.462
Задолженность перед работниками	<b>3.053</b>	2.739
Прочее	<b>1.998</b>	1.957
	<b>30.659</b>	29.821

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

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****13. ВЫРУЧКА**

<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
Газ и СУГ	36.091	29.374	109.995	86.507
	<b>93.692</b>	<b>81.605</b>	<b>303.715</b>	<b>245.064</b>

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, выручка от трёх основных покупателей составила 139.761 тысяч долларов США, 79.280 тысяч долларов США и 24.875 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: три основных покупателя: 74.114 тысяч долларов США, 67.657 тысяч долларов США и 33.816 тысяч долларов США, соответственно).

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

**14. 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	35.136	92.196
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	5.172	4.769	15.095	15.283
Роялти	3.452	3.773	11.275	7.942
Заработная плата и соответствующие налоги	3.230	3.096	9.501	8.563
Прочие транспортные услуги	1.878	1.735	5.657	5.091
Управленческие услуги	2.311	1.058	5.804	2.914
Материалы и запасы	3.270	945	6.169	2.866
Доля государства в прибыли	742	825	2.632	1.724
Затраты на ремонт скважин	182	1.355	1.094	2.692
Платежи за загрязнение окружающей среды	99	755	277	970
Изменение в запасах	698	(2.183)	496	977
Прочее	(1.881)	715	(1.865)	1.114
	<b>48.806</b>	<b>51.979</b>	<b>148.331</b>	<b>148.188</b>

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****15. 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	1.300	1.201	4.553	4.365
Износ и амортизация	480	520	1.493	1.390
Управленческие услуги	985	821	2.774	2.860
Обучение	80	648	1.416	2.543
Страховые сборы	325	138	908	585
Профессиональные услуги	508	503	1.057	324
Спонсорство	197	43	519	495
Услуги связи	107	101	306	386
Материалы и запасы	93	79	286	245
Командировочные расходы	138	92	297	241
Социальные программы	79	79	237	236
Комиссии банка	62	63	156	252
Плата за аренду	4	24	26	159
Прочие налоги	23	(69)	51	47
Прочее	401	101	819	392
	<b>4.782</b>	<b>4.344</b>	<b>14.898</b>	<b>14.520</b>

**16. 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
Заработная плата и соответствующие налоги	408	358	1.157	970
Маркетинговые услуги	3.771	5.039	11.780	8.575
Прочее	578	647	1.876	1.671
	<b>15.101</b>	<b>18.240</b>	<b>52.216</b>	<b>55.504</b>

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

<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	10.380	11.837	33.502	34.699
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	257	608	627
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	82	112	249	337
Амортизация дисконта по социальным обязательствам	–	–	40	–
Финансовые затраты по финансовому лизингу	36	97	124	148
	<b>10.755</b>	<b>12.303</b>	<b>34.523</b>	<b>35.811</b>

**18. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Корпоративный подоходный налог включает:

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

<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/ (льготы) по отложенному подоходному налогу	6.173	7.643	(41)	(8.624)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	5.935	(3.647)	32.555	12.546
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	–	–	(272)	(1.327)
<b>Итого расходы/(льготы) по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>12.108</b>	<b>3.996</b>	<b>32.242</b>	<b>2.595</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

### 19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и года, закончившегося 31 декабря 2016 года, движение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<b>Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на 1 января</b>	<b>6.658</b>	<b>97.100</b>
Денежные средства, полученные от производных финансовых инструментов	-	(27.198)
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам	<b>(6.627)</b>	<b>(63.244)</b>
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>31</b>	<b>6.658</b>

14 декабря 2015 года Товарищество заключило долгосрочный договор хеджирования стоимостью 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 Товарищество купило пут опцион, который защищает Товарищество от любого падения цен на нефть ниже 49,16 долларов США за баррель.

Прибыли и убытки по производным финансовым инструментам, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, признаются непосредственно в прибылях и убытках.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и детали их оценки приведены в *Примечании 22*.

### 20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Дебиторская задолженность от и авансы, выданные связанным сторонам, на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<b>Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные</b>		
Со значительным влиянием над Товариществом:		
АО «НГСК КазСтройСервис»	5.611	18.063

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<b>Займы</b>		
Под общим контролем:		
Nostrum Oil & Gas B.V.	53.500	61.000
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Со значительным влиянием над Товариществом:		
АО «НГСК КазСтройСервис»	9.428	6.291
Nostrum Services N.V.	2.454	1.250
Nostrum Services Central Asia LLP	59	201

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<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)
<b>Выплата займов</b>				
Под общим контролем:				
Nostrum Oil & Gas B.V.	7.500	–	7.500	–
<b>Проценты уплаченные</b>				
Под общим контролем:				
Nostrum Oil & Gas B.V.	992	1.123	3.237	3.368
<b>Приобретения</b>				
Со значительным влиянием над Товариществом:				
АО «НГСК КазСтройСервис»	13.633	16.540	43.088	35.863
<b>Гонорар за управленческие и консультационные услуги</b>				
Под общим контролем:				
Nostrum Services Central Asia LLP	313	364	1.150	1.141
Nostrum Services N.V.	4.079	2.231	10.245	6.856

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 июня 2017 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачиваются в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.».

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

---

и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 413 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 305 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

### **21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 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 Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

#### **Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)**

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддаётся определению в данный момент времени. Таковые затраты будут представлены как новые данные, развития и изменения соответствующего законодательства.

#### **Вопросы охраны окружающей среды**

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

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



**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****Инвестиционные обязательства**

На 30 сентября 2017 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 132.501 тысяча долларов США (31 декабря 2016 года: 96.990 тысяч долларов США) относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разведке и разработке нефтяного месторождения.

**Операционная аренда**

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

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Не позже 1 года	7.283	9.589
Позже 1 года и не позже 5 лет	16.421	28.795

по аренде железнодорожных вагонов за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 года, составили 5.883 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года: 9.632 тысяч долларов США).

**Финансовый лизинг**

12 апреля 2016 года Товарищество заключило договор аренды административного здания в г. Уральск на 20 лет в размере 66 тысяч долларов США в месяц. По состоянию на 30 сентября 2017 года авансовый платёж финансового лизинга составляет 12.042 тысяч долларов США. Будущие минимальные арендные платежи по финансовому лизингу, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляют:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)		31 декабря 2016 года (аудировано)	
	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
Не позже 1 года	143	133	525	496
Позже 1 года и не позже 5 лет	572	357	561	349
Позже 5 лет	1.921	323	2.039	333
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>2.636</b>	<b>813</b>	<b>3.125</b>	<b>1.178</b>
Минус суммы финансовых затрат	1.823	–	1.947	–
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>813</b>	<b>813</b>	<b>1.178</b>	<b>1.178</b>

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

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

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

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

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

- (i) расходовать 1.000 тысячу долларов США на финансирование города Астана в случае коммерческого обнаружения;
- (ii) возместить исторические затраты в сумме 383 тысяч долларов США Правительству Казахстана после начала периода добычи;
- (iii) создать ликвидационный фонд, равный 96 тысячам долларов США; и
- (iv) расходовать 1.250 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры.

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

- (i) инвестировать не менее 19.643 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 191 тысяче долларов США.

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

- (i) инвестировать не менее 26.427 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд, равный 259 тысячам долларов США.

**Продажа нефти на внутреннем рынке**

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

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)****22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)	30 июня 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
<b>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости</b>				
Производные финансовые инструменты	31	6.658	31	6.658
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Процентные займы	(1.019.397)	(1.018.233)	(1.047.410)	(1.017.418)
Обязательства по финансовому лизингу	(813)	(1.178)	(1.538)	(1.799)
<b>Итого</b>	<b>(1.020.179)</b>	<b>(1.012.753)</b>	<b>(1.048.917)</b>	<b>(1.012.559)</b>

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую инструменты могут быть обменены в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости. Производным финансовым инструментам присвоен Уровень 3 в пределах иерархии текущей рыночной стоимости. Расчет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, рассчитан с использованием модели «Блека-Шольца» на основании текущей стоимости фьючерсов на нефть марки «Брент», торгуемых на международной торговой площадке «Intercontinental Exchange», со сроками действия, истекающими до декабря 2017 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года были использованы следующие вводные данные при расчетах справедливой стоимости производных финансовых инструментов, варьируемые в зависимости от срока действия фьючерсов:

**NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**

	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Стоимость фьючерса на нефть за баррель на отчетную дату (доллары США)	56,43–56,79	56,82–58,84
Историческая волатильность (%)	24,47	27,33
Безрисковая процентная ставка (%)	0,84	0,84
Сроки истечения действия (месяц)	1–2	1–11

Ожидаемая волатильность отражает историческую волатильность, исходя из предположения, что историческая волатильность является показателем будущей тенденции движения стоимости фьючерсов. Однако фактическое изменение в стоимости может отличаться от ожидаемой волатильности.

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

	Увеличение в допущении	Уменьшение в допущении
(Увеличение)уменьшение в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ценам на нефть (+/-2 доллара за баррель)	(103)	333
Увеличение/(уменьшение) в прибыли по производным финансовым инструментам в результате изменения в допущении по ставке дисконта (+/-2%)	154	(45)