

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудировано)

За три месяца, завершившихся 31 марта 2020 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.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении | 2 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе..... | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств | 4 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении в капитале | 5 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности | |
| 1. Общая информация | 6 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации | 7 |
| 3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации | 8 |
| 4. Основные средства | 9 |
| 5. Авансы, выданные за долгосрочные активы | 9 |
| 6. Товарно-материальные запасы | 10 |
| 7. Торговая дебиторская задолженность | 10 |
| 8. Предоплата и прочие краткосрочные активы | 10 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты | 10 |
| 10. Акционерный капитал и резервы | 11 |
| 11. Прибыль на акцию | 11 |
| 12. Займы | 12 |
| 13. Торговая кредиторская задолженность | 13 |
| 14. Прочие краткосрочные обязательства | 13 |
| 15. Выручка | 14 |
| 16. Себестоимость реализации..... | 14 |
| 17. Общие и административные расходы..... | 14 |
| 18. Расходы на реализацию и транспортировку | 15 |
| 19. Налоги кроме подоходного налога | 15 |
| 20. Финансовые затраты | 15 |
| 21. Опционы на акции сотрудникам | 15 |
| 22. Корпоративный подоходный налог..... | 17 |
| 23. Операции со связанными сторонами | 17 |
| 24. Условные и договорные обязательства | 18 |
| 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 19 |
| 26. События после отчетной даты | 19 |

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | 31 марта 2020 года (неаудировано) | 31 декабря 2019 года (аудировано) |
|--|-------|---|---|
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 4 | 636 491 | 650 229 |
| Активы, связанные с разведкой и оценкой | | 92 | – |
| Активы в форме права пользования | | 3 684 | 6 875 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 9 | 7 506 | 7 620 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 5 | 9 647 | 8 412 |
| Итого Долгосрочных активов | | 657 420 | 673 136 |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ | | | |
| Товарно-материальные запасы | 6 | 33 709 | 35 849 |
| Торговая дебиторская задолженность | 7 | 26 291 | 31 239 |
| Предоплата и прочие краткосрочные активы | 8 | 9 519 | 12 040 |
| Предоплата корпоративного подоходного налога | | 755 | 90 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 66 107 | 93 940 |
| Итого Текущих активов | | 136 381 | 173 158 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | | |
| | | 793 801 | 846 294 |
| АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| | 10 | | |
| Акционерный капитал | | 3 203 | 3 203 |
| Собственные акции | | (1 660) | (1 660) |
| Накопленный убыток и резервы | | (459 187) | (433 627) |
| Итого Акционерного капитала и резервов | | (457 644) | (432 084) |
| NON-CURRENT LIABILITIES | | | |
| Долгосрочные займы | 12 | 1 102 258 | 1 100 453 |
| Обязательства по аренде, долгосрочные | | 131 | 641 |
| Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка | | 30 291 | 27 502 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | | 4 832 | 5 070 |
| Обязательство по отложенному налогу | 22 | 50 449 | 42 787 |
| Итого Долгосрочных обязательств | | 1 187 961 | 1 176 453 |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов | 12 | 14 133 | 35 633 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | | 3 999 | 6 735 |
| Обязательства по опционам на акции сотрудникам | 21 | 4 | 4 |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | 18 446 | 27 638 |
| Авансы полученные | | 111 | 335 |
| Задолженность по корпоративному подоходному налогу | | 15 | 263 |
| Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | | 1 289 | 1 031 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 14 | 25 487 | 30 286 |
| Итого Текущих обязательств | | 63 484 | 101 925 |
| ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | | |
| | | 793 801 | 846 294 |

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров 14 мая 2020 г. Подписано от имени Совета Директоров:

Каат Ван Хеке

Генеральный директор

Мартин Кокер

Главный финансовый директор

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| В тысячах долларов США | Прим. | За три месяца, закончившихся | |
|--|-------|------------------------------|-----------------------|
| | | 2020 года | 31 марта 2019 года |
| Выручка | | | |
| Выручка от продаж на экспорт | | 42 291 | 68 446 |
| Выручка от продаж на внутреннем рынке | | 18 086 | 27 002 |
| | 15 | 60 377 | 95 448 |
| Себестоимость реализованной продукции | 16 | (33 160) | (41 618) |
| Валовая прибыль | | 27 217 | 53 830 |
| Общие и административные расходы | 17 | (4 612) | (5 200) |
| Расходы на реализацию и транспортировку | 18 | (9 996) | (13 676) |
| Налоги кроме подоходного налога | 19 | (4 504) | (6 180) |
| Финансовые затраты | 20 | (23 696) | (11 103) |
| Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников | | 151 | (131) |
| Чистый (убыток)/ прибыль от курсовой разницы | | (1 665) | 407 |
| Доход по процентам | | 30 | 63 |
| Прочие доходы | | 1 113 | 865 |
| Прочие расходы | | (1 137) | (160) |
| (Убыток) / прибыль до налогообложения | | (17 099) | 18 715 |
| Расходы по текущему подоходному налогу | | (288) | (414) |
| Расходы по отложенному налогу | | (7 662) | (12 405) |
| Расходы по подоходному налогу | 22 | (7 950) | (12 819) |
| (Убыток) / прибыль за период | | (25 049) | 5 896 |
| Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка | | | |
| Курсовая разница | | (360) | (284) |
| Прочий совокупный убыток | | (360) | (284) |
| Итого совокупного (расхода) / дохода за период | | (25 409) | 5 612 |
| (Убыток)/ прибыль за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США) | | (25 774) | 5 896 |
| Средневзвешенное количество акций | | 185 234 079 | 185 234 079 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США) | | (0,14) | 0,03 |

Все статьи в вышеуказанном отчёте получены от продолжающейся деятельности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| В тысячах долларов США | Прим. | За три месяца, закончившихся 31 марта | |
|---|------------|--|-----------------------------|
| | | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| (Убыток)/ прибыль до налогообложения | | (17 099) | 18 715 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ, истощение и амортизацию | 15, 16, 17 | 23 559 | 33 638 |
| Финансовые затраты | 19 | 23 696 | 11 102 |
| Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам | | (151) | 131 |
| Доход по процентам | | (30) | (20) |
| Чистая курсовая разница | | (70) | (311) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 2 | (6) |
| Выплаты по производным финансовым инструментам | | – | (3 741) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | | 29 907 | 59 508 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Изменения в товарно-материальных запасах | | 2 140 | 857 |
| Изменения в торговой дебиторской задолженности | | 4 948 | (23 522) |
| Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах | | 2 522 | 2 606 |
| Изменения в торговой кредиторской задолженности | | (3 826) | 4 552 |
| Изменения в авансах полученных | | (224) | 11 |
| Погашение обязательств перед Правительством Казахстана | | (258) | (258) |
| Изменения в прочих текущих обязательствах | | (4 839) | 1 966 |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 30 370 | 45 720 |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (1 202) | (3 529) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 29 168 | 42 191 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Проценты полученные | | 30 | 20 |
| Приобретение основных средств | | (11 592) | (39 210) |
| Работы, связанные с разведкой и оценкой | | (94) | (1 232) |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | | (518) | – |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (12 174) | (40 422) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Финансовые затраты, уплаченные | | (43 000) | (43 000) |
| Выплаты основной суммы обязательства по аренде | | (1 494) | (3 830) |
| Выплаты процентов по обязательствам по аренде | | (156) | (939) |
| Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании | | – | (120) |
| Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности | | (44 650) | (47 889) |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (178) | 27 |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (27 834) | (46 093) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 8 | 93 941 | 121 753 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 8 | 66 107 | 75 660 |

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | Акционерный капитал | Собственные акции | Прочие резервы | Нераспределённая прибыль/ (убыток) | Итого |
|---|-------|---------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|------------------|
| На 1 января 2019 г. (аудировано) | | 3 203 | (1 660) | 262 233 | 293 223 | 556 999 |
| Прибыль за период | | – | – | – | 5 896 | 5 896 |
| Прочий совокупный расход | | – | – | (284) | – | (284) |
| Итого совокупного дохода за период | | – | – | (284) | 5 896 | 5 612 |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP») | | – | – | 144 | – | 144 |
| На 31 марта 2019 г. (неаудировано) | | 3 203 | (1 660) | 262 093 | 299 119 | 562 755 |
| Убыток за период | | – | – | – | (995 823) | (995 823) |
| Прочий совокупный доход | | – | – | 495 | – | 495 |
| Итого совокупного расхода за период | | – | – | 495 | (995 823) | (995 328) |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP») | | – | – | 489 | – | 489 |
| На 31 декабря 2019 г. (аудировано) | | 3 203 | (1 660) | 263 077 | (696 704) | (432 084) |
| Убыток за период | | – | – | – | (25 049) | (25 049) |
| Прочий совокупный расход | | – | – | (360) | – | (360) |
| Итого совокупного расхода за период | | – | – | (360) | (25 049) | (25 409) |
| Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP») | | – | – | (151) | – | 151 |
| На 31 марта 2020 г. (неаудировано) | | 3 203 | (1 660) | 262 566 | (721 753) | (457 644) |

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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.

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, % |
|--------------------------------------|--|--------------------|-----------------|
| TOO «Nostrum Associated Investments» | ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| ООО «Нострум индпи сервисиз» | Литейный пр-кт 26А, 191028 Санкт-Петербург, Российская Федерация | Доли участия | 100 |
| Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. | Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды | Доли участников | 100 |
| Nostrum Oil & Gas BV | Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Oil & Gas Finance B.V. | Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды | Обыкновенные акции | 100 |
| Nostrum Oil & Gas UK Ltd. | 20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Великобритания | Обыкновенные акции | 100 |
| TOO «Nostrum Services Central Asia» | Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан | Доли участия | 100 |
| Nostrum Services N.V. | Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия | Обыкновенные акции | 100 |
| TOO «Жаикмунай» | ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан | Доли участия | 100 |

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 TOO «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 31 марта 2020 года, Группа имеет 607 сотрудников (Первый квартал 2019 года: 800 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

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

17 августа 2012 года TOO «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 TOO «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, за которым последовал период добычи.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 16 августа 2019 г. контракт был изменен с тем, чтобы принять условия текущей модели контракта, и период разведки был продлен до 16 августа 2022 года.

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлен до 31 декабря 2021 года.

Платежи роялти

TOO «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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 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 2019 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года была утверждена Советом директоров 29 апреля 2020 года и будет предоставлена в Бюро регистрации компаний после утверждения учредителями Компании. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был представлен в форме отказа от выражения мнения.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Группа осуществляет постоянный мониторинг своей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых показателей, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Кроме того, на ежеквартальной основе Группа проводит анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на сырую нефть, объемов добычи и сроков завершения различных текущих проектов. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Группы руководство также сосредоточено на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относится дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов.

В марте 2020 г. цены на нефть рухнули из-за разногласий между странами ОПЕК+ в отношении уровней добычи, усугубляемых снижением будущего спроса на нефть, вызванного перебоями в бизнесе и экономической деятельности в результате нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Хотя страны ОПЕК+ вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении ежедневных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть.

Руководство также рассмотрело любые дополнительные риски COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому операции продолжают. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. Таким образом, руководство пришло к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Группы на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития этого вопроса, которое может повлиять на способность Группы предоставлять прогнозируемые объемы производства в период 2020 года - начала 2021 года.

В результате этой неопределенности был определен правдоподобный пессимистичный сценарий при цене на нефть в 30 долл. США за баррель, отражающий рыночные условия, наблюдающиеся после окончания года в течение всего периода, охватываемого моделью. Это представляет собой сценарий, в котором производство соответствует прогнозу в базовой модели, но условия на конец года сохраняются в течение 12 месяцев.

Результаты вероятного пессимистичного сценария показали, что в ближайшей перспективе ликвидность Группы подвержена такому падению цен на нефть. Без смягчающих мер длительный период низких цен на нефть на уровне 30 долл. США за баррель приведет к тому, что Группа не сможет покрыть свои денежные операционные и процентные расходы в 2021 году. Таким образом, ликвидность Группы подвержена непредвиденным событиям вне контроля Группы.

В результате, Группа объявила 31 марта 2020 года, что теперь будет стремиться взаимодействовать с держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В Примечании 26 к данной сокращенной консолидированной отчетности раскрыто, что мае 2020 г. Группа назначила финансового консультанта и юридического консультанта в связи с возможной реструктуризацией облигаций с правом преимущества на сумму 725 миллионов долларов США со ставкой 8% со сроком погашения в июле 2022 г. и/или облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со ставкой 7% со сроком погашения в феврале 2025 г. В краткосрочной перспективе Группе потребуется внести изменения, чтобы защитить ликвидность Группы в период непрерывной деятельности, и провести реструктуризацию, чтобы обеспечить устойчивость Группы в долгосрочной перспективе. Результаты любых обсуждений с держателями облигаций являются неопределенными. В случае устойчивых низких цен на нефть, предусмотренных в вероятном случае спада, Группе, вероятно, потребуется внести изменения в условия оплаты в рамках облигаций, чтобы они вступили в силу в течение периода непрерывности деятельности.

Группа также предпринимает другие разумные меры по смягчению последствий, которые могут быть выполнены в необходимые сроки и которые будут защищать ликвидность. Они включают в себя отмену неиспользованных капитальных затрат в течение периода без влияния на прогнозируемый объем добычи в период оценки непрерывности деятельности и выявление дальнейшего снижения операционных расходов и общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

Таким образом, при формировании анализа о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, руководство сделало существенные суждения о том, что:

- Прогнозируемые денежные потоки Группы в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности зависят от устойчивости среды с низкими ценами на нефть и способности Группы осуществлять смягчающие действия в рамках контроля Группы; а также
- Способность Группы успешно взаимодействовать с держателями облигаций в отношении реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

После подробного рассмотрения существенных неопределенностей, руководство удовлетворено тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем, на период не менее 12 месяцев с даты данной финансовой отчетности. По этим причинам руководство продолжает использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа не смогла продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК

6 марта 2020 года страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК, (ОПЕК +) обсудили необходимость сокращения поставок нефти, чтобы привести в равновесие нефтяные рынки в результате вспышки COVID-19, которая оказала существенное влияние на спрос на нефть. Сторонам не удалось достичь соглашения 7 марта 2020 года, и «Saudi Aramco» демонстративно снизила свои официальную отпускную цену (OSP), пытаясь сделать ставку на завоевание доли рынка, а не обеспечение стабильности цен, и фактически начала ценовую войну. В результате, 9 марта 2020 года цены на нефть марки Brent рухнули примерно на 20%, а форвардная кривая на 2020 и 2021 годы упала примерно до 38 долларов за баррель и 43 доллара за баррель, соответственно. Ситуацию усугубило предполагаемое отсутствие будущего спроса на нефть, вызванное дестабилизацией бизнеса и экономической деятельности в результате вспышки нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Несмотря на то, что страны ОПЕК + вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении суточных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть. Эти события продолжают оказывать влияние на волатильность цен на нефть. Реализованные Группой цены на нефть за квартал в среднем составляли около 47,5 долларов США за баррель.

Вспышка коронавируса

Вспышка COVID-19 была подтверждена в начале 2020 года. Инфекция распространилась по всему Китаю и за его пределами, вызывая дестабилизацию бизнеса и экономической деятельности. Правительства в пострадавших странах вводят запреты на поездки, объявляют карантин и принимают другие чрезвычайные меры общественной безопасности. Несмотря на то, что эти мероприятия носят временный характер, они могут продолжаться, а также могут быть усилены меры в зависимости от распространения вспышки вируса. Офисы и помещения Группы в Казахстане остаются открытыми, при этом определенные ограничения налагаются на поездки, но необходимые работники могут работать и поддерживать активы в соответствии с высокими стандартами. Окончательные последствия вспышки COVID-19 в настоящее время неясны, и поэтому Группа не может разумно оценить влияние, которое она может оказать на будущие операции.

Существует значительная неопределенность в отношении степени и срока, в течение которого эти события будут продолжаться, но они могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы, будущие денежные потоки и результаты деятельности. Для получения более подробной информации о том, как эти факторы неопределенности были учтены при подготовке данной финансовой отчетности, см. разделы «Обоснование устойчивости Группы в долгосрочной перспективе» и «Непрерывность деятельности» в Обзоре финансовых результатов Годового Отчета за 2019 г. (страницы 50 и 54). Между датой оценки и датой публикации данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности не произошло существенных изменений.

Кроме того, существенные оценки и суждения, которые будут применены при подготовке будущей финансовой отчетности, также могут быть затронуты, если сохранится текущая макроэкономическая неопределенность и уменьшатся оценки долгосрочных цен на сырьевые товары. В частности, мы ожидаем, что влияние будет следующим:

- Предполагаемая возмещаемая стоимость нашей единицы, генерирующей денежные средства, связанной с месторождением Чинаревское и соответствующими объектами, будет уменьшена. Может потребоваться дополнительное обесценение, поскольку ЕГДП была обесценена в 2019 году и поэтому чувствительна к изменениям цен на сырье, как описано в Примечании 4 Консолидированной финансовой отчетности группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.; и
- Оценка запасов нефти и газа будет снижена при условии снижения долгосрочной плановой цены, на которой основаны наши оценки запасов.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением вступивших в силу 1 января 2020 года новых стандартов и интерпретаций. Поправки, вступившие в силу 1 января 2020 года, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, выпущенные но не вступившие в силу 1 января 2020 года, не были досрочно применены Группой.

Некоторые поправки и разъяснения применяют впервые в 2020 г., но оказывают воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Основные средства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, поступления в основные средства Группы составили 9 022 тысячи долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 48 668 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к завершению проектов по бурению и строительству, начатых в 2019 г., и закупке оборудования и запчастей для капитального ремонта оборудования (2019 г.: затраты на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса) и капитализированным процентам в размере 117 тысяч долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: - 13 152 тысячи долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 24.

5. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 года авансы, выданные за долгосрочные активы включали:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|--|--|--|
| Авансы за строительные работы | 409 | 100 |
| Авансы за трубы и строительные материалы | 2 194 | 274 |
| Авансы за прочие долгосрочные активы | 7 044 | 8 038 |
| | 9 647 | 8 412 |

На 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг в рамках развития новых перспективных. В случае если новые перспективные направления не материализуются как предполагается в данные моменты, тогда данные суммы будут списаны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы включали:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|-----------------------------------|--|--|
| Запасные части и прочие материалы | 24 076 | 23 574 |
| Газовый конденсат | 6 850 | 8 446 |
| Сырая нефть | 2 548 | 3 650 |
| СУГ | 200 | 112 |
| Газ | 35 | 67 |
| | 33 709 | 35 849 |

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

7. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Группа пришла к заключению, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года.

8. Предоплата и прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|---------------------------|--|--|
| НДС к получению | 1 371 | 3 186 |
| Авансы выданные | 5 303 | 6 035 |
| Прочие налоги к получению | 1 958 | 1 716 |
| Прочее | 887 | 1 103 |
| | 9 519 | 12 040 |

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 марта 2020 года авансы, выданные на сумму 1 751 тысяч долларов США, были обесценены и на их полную сумму были созданы резервы. В течение года, завершившегося 31 декабря 2019 года и в течение трех месяцев, завершившихся 31 марта 2020 года, не произошло движений в резервах по обесцениванию выданных авансов.

9. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|--------------------------------|--|--|
| Текущие счета в долларах США | 59 915 | 88 420 |
| Текущие счета в тенге | 2 231 | 791 |
| Текущие счета в других валютах | 3 947 | 4 718 |
| Кассовая наличность | 14 | 11 |
| | 66 107 | 93 940 |

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 691 тысяча долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6 815 тысяч долларов США в «Халык» банке (на 31 декабря 2018 года: 805 тысяч долларов США и 6 815 тысяч долларов США соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

10. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 марта 2020 года доли владения в Материнской компании состоят из 188 182 958 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 акций | В обращении | Собственные акции | Итого |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| На 1 января 2019 г. (аудировано) | 185 234 079 | 2 948 879 | 188 182 958 |
| Исполненные опционы | – | – | – |
| На 31 декабря 2019 г. (аудировано) | 185 234 079 | 2 948 879 | 188 182 958 |
| Исполненные опционы | – | – | – |
| На 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 185 234 079 | 2 948 879 | 188 182 958 |

Собственные акции были выпущены для поддержания обязательств Группы перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP») и хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, который доверенным лицом Доверительного фонда Nostrum Employee Benefit Trust. В случае с ESOP, по требованию сотрудников на выполнение опционов, доверенное лицо продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по ESOP, а в случае с опционами LTIP, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, переводит акции соответствующему держателю опциона (однако ни один опцион LTIP не может быть использован в настоящее время). Доверительный фонд Nostrum Employee Benefit Trust представляет собой целевую компанию согласно МСФО и поэтому данные акции признаны как собственные акции Компании.

Прочие резервы Группы включают в себя разницу между совокупностью уставного капитала, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC в сумме 255 459 тысяч долларов США, которая образовалась в ходе реорганизации Группы. Кроме того, прочие резервы включают резерв по пересчету иностранной валюты на сумму 3 437 тысяч долларов США, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также резервы по пересчету иностранной валюты других дочерних организаций Группы, у которых функциональная валюта является отличной от долларов США.

Распределение прибыли

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 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 31 марта 2020 года балансовая стоимость одной акции составила 2,43 доллара США отрицательно (31 декабря 2019 года: 2,30 доллара США отрицательно).

11. 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.

| | За три месяца, закончившихся 31 марта | |
|---|---------------------------------------|-------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| (Убыток)/Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США) | (25 774) | 5 896 |
| Средневзвешенное количество акций | 185 234 079 | 185 234 079 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США) | (0,14) | 0,03 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

12. Займы

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году | 719 909 | 732 886 |
| Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году | 396 482 | 403 200 |
| | 1 116 391 | 1 136 086 |
| Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев | (14 133) | (35 633) |
| Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев | 1 102 258 | 1 100 453 |

Облигации 2017 года

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.

Начиная с 25 июля 2019 года включительно Эмитент 2017 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2017 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2017), 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 2017, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающемся 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

| Период | Цена выкупа |
|--------------|-------------|
| 2020 | 104,0% |
| 2021 и далее | 100,0% |

Облигации 2017 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2017») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жаикмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2017»). Облигации 2017 являются обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2017 и Гарантов 2017 с преимущественным правом требования.

Выпуск Облигаций 2017 был в основном использован на рефинансирование уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года.

Облигации 2018 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2018») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2018»). По Облигациям 2018 будут начисляться проценты в размере 7 00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

Начиная с 16 февраля 2021 года включительно Эмитент 2018 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2018 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2018), 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 2018, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающемся 16 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

| Период | Цена выкупа |
|--------------|-------------|
| 2021 | 105,25% |
| 2022 | 103,50% |
| 2023 | 101,75% |
| 2024 и далее | 100,00% |

Облигации 2018 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2018») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жаикмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2018»). Облигации 2018 являются обязательствами Эмитента 2018 и Гарантов 2018 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2018 и Гарантов 2018 с преимущественным правом требования.

Выпуск Облигаций 2018 был в основном использован на финансирование уведомления по Облигациям 2012 и 2014 года.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2017 года и Облигаций 2018 года

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2017 года и Облигации 2018 года содержат ряд договорных обязательств, которые, среди прочего, за некоторыми исключениями, налагают ограничения на следующие действия Эмитента, Гарантов 2017 и Гарантов 2018:

- 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;
- осуществлять определенные инвестиции;
- 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.

Помимо этого, эмиссионные договоры накладывают определенные обязательства в отношении возможных гарантов дочерних предприятий, а также в отношении определенной информации в условиях договора и случаев невыполнения обязательств.

13. Торговая кредиторская задолженность

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге | 7 721 | 12 852 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США | 8 086 | 9 864 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро | 2 477 | 4 617 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях | 66 | 170 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах | 96 | 135 |
| | 18 446 | 27 638 |

14. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства включали:

| <i>В тысячах долларов</i> | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Начисленные обязательства по обучению | 11 208 | 11 325 |
| Начисленные обязательства по договорам недропользования | 7 079 | 8 867 |
| Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога | 3 818 | 5 564 |
| Задолженность перед работниками | 1 953 | 3 010 |
| Прочее | 1 429 | 1 520 |
| | 25 487 | 30 286 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

15. Выручка

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года составила 50,5 доллара США (три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 63,8 доллара США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, выручка от трех основных покупателей составила 35 780 тысяч долларов США, 16 877 тысяч долларов США и 1 792 тысячи долларов США соответственно (первый квартал 2019 года: 61 524 тысячи долларов США, 18 983 тысячи долларов США и 3 139 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками на Балтийские морские порты России.

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|-------------------------------|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Нефть и газовый конденсат | 36 854 | 62 595 |
| Природный газ и СУГ | 23 523 | 32 853 |
| | 60 377 | 95 448 |

16. Себестоимость реализации

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|--|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Износ, истощение и амортизация | 22 333 | 32 030 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 3 827 | 4 021 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги | 2 679 | 2 863 |
| Материалы и запасы | 870 | 940 |
| Прочие услуги по транспортировке | 602 | 649 |
| Затраты на ремонт скважин | 70 | 219 |
| Экологические сборы | 29 | 37 |
| Изменение в запасах | 2 640 | 751 |
| Прочее | 110 | 108 |
| | 33 160 | 41 618 |

17. Общие и административные расходы

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|---|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 2 160 | 2 437 |
| Профессиональные услуги | 1 068 | 1 256 |
| Износ и амортизация | 427 | 466 |
| Страховые сборы | 331 | 295 |
| Плата за аренду | 185 | 211 |
| Командировочные расходы | 140 | 162 |
| Услуги связи | 50 | 77 |
| Материалы и запасы | 48 | 28 |
| Комиссии банка | 27 | 34 |
| Прочее | 176 | 234 |
| | 4 612 | 5 200 |

18. Расходы на реализацию и транспортировку

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|---|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Транспортные затраты | 3 485 | 3 783 |
| Затраты на погрузку и хранение | 2 501 | 3 517 |
| Маркетинговые услуги | 2 128 | 4 129 |
| Износ активов в форме права пользования | 799 | 1 143 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 428 | 516 |
| Прочее | 655 | 588 |
| | 9 996 | 13 676 |

19. Налоги кроме подоходного налога

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|-------------------------------|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Роялти | 2 234 | 3 690 |
| Экспортная таможенная пошлина | 1 774 | 1 666 |
| Доля государства в прибыли | 489 | 820 |
| Прочие налоги | 7 | 4 |
| | 4 504 | 6 180 |

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. Финансовые затраты

| <i>В тысячах долларов США</i> | За три месяца завершившихся 31 марта | |
|---|---|-----------------------------|
| | 2020 года (неаудировано) | 2019 года (неаудировано) |
| Процентные расходы по займам | 23 485 | 10 013 |
| Расходы по финансовой аренде | 156 | 939 |
| Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана | 20 | 47 |
| Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка | 35 | 104 |
| Прочие финансовые затраты | – | – |
| | 23 696 | 11 103 |

21. Опционы на акции сотрудникам**План опционов на акции сотрудникам**

Группа использует план опционов (План фантомных опционов), который был принят Советом директоров Компании 20 июня 2014 года с целью продолжения плана опционов, который ранее использовался Nostrum Oil & Gas LP. Права и обязанности в отношении данного плана опционов были переданы Nostrum Oil & Gas PLC со стороны Nostrum Oil & Gas LP в результате реорганизации

В настоящее время опционы, относящиеся к 1 025 000 акциям, остаются неисполненными («Существующие опционы»); 100 000 опционов имеют базовую стоимость 4 доллара США и 925 000 опционов имеют базовую стоимость 10 долларов США.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

Триномиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены использованные исходные данные за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 годов:

| | 2020 год | 2019 год |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Цена на отчетную дату (долл.США) | 0,1 | 0,2 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 55,2% | 53,5% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 0,2% | 0,3% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

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

Долгосрочная программа поощрения, внедренная в 2017 году

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель – повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения, и какие сотрудники получат эти награды.

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на долевыми инструментах и расчеты по которому осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

После корректировки на недостижение условий результативности, которое разъяснено ниже, права на вознаграждение по 400 421 опциону на акции могли быть переведены на 31 марта 2020 года (на 31 декабря 2019 года - 498 667 опциону на акции) и права на вознаграждение по 330 207 опциону на акции были переведены на 31 марта 2020 года (на 31 декабря 2019 года - 369 785 опциона) согласно наилучшей оценке руководства. Данные опционы на акции представляют собой часть 884 356 опциона (на 31 декабря 2019 года - 1 101 342 опциона) с датой предоставления 10 октября 2017 года, в отношении которых 23 марта 2018 года Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании определил уровень условий результативности, которые были достигнуты в отношении условий результативности, установленных при предоставлении опционов на акции в 2017 году.

28 ноября 2018 года Компания предоставила еще 1 163 040 опционов на акции, однако в связи с невыполнением условий результативности ни один из этих опционов не подлежит получению прав на использование.

Справедливая стоимость опционов на акции на дату оценки 28 ноября 2018 года и 23 марта 2018 года составляла 1,25 долл. США и 2,76 долл. США за акцию, соответственно. Триномиальная сеточная модель оценки Халл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные для оценки опционов на дату предоставления:

| | 28 ноября 2018 г. | 23 марта 2018 г. |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Цена на отчетную дату (долл.США) | 1,25 | 2,76 |
| Норма распределения прибыли (%) | 0% | 0% |
| Ожидаемая волатильность (%) | 43,4% | 40,4% |
| Безрисковая процентная ставка (%) | 1,38% | 1,45% |
| Ожидаемый срок обращения (лет) | 10 | 10 |
| Оборачиваемость опционов (%) | 10% | 10% |
| Ценовой триггер | 2,0 | 2,0 |

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

22. Корпоративный подоходный налог

| В тысячах долларов США | За три месяца завершившихся | |
|--|-----------------------------|---|
| | 2020 года (неаудировано) | 31 марта 2019 года (неаудировано) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 21 | 201 |
| Налог на доходы нерезидента | 268 | 213 |
| Расходы по отложенному налогу | 7 661 | 12 405 |
| Итого расходов по корпоративному подоходному налогу | 7 950 | 12 819 |

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 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.

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной 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 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

| В тысячах долларов США | 31 марта 2020 года (неаудировано) | 31 декабря 2019 года (аудировано) |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | 222 | 430 |

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

| В тысячах долларов США | За три месяца завершившихся | |
|--|-----------------------------|---|
| | 2020 года (неаудировано) | 31 марта 2019 года (неаудировано) |
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| ЗАО «КазСтройСервис» | – | 4 988 |

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 31 марта 2020 года владел примерно 25,7% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 1 147 тысяч долларов США за три месяца, завершившихся 31 марта 2020 года (первый квартал 2019 года: 1 063 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ /ПРОДОЛЖЕНИЕ

24. Условные и договорные обязательства**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, а также развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2020 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 12 584 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 27 552 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 2 сентября 2019 года), Группа обязана:

- расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение 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.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (после его изменения 16 августа 2019 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 10 769 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Группы по выбытию активов.

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

- финансировать не менее 19 440 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- потратить 147 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 177 тысяч долларов США.

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

- инвестировать не менее 20 149 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- потратить 145 тысяч долларов США на обучение персонала, нанятого для работы по контракту на этапе разведки;
- потратить 147 тысяч долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысяч долларов США.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

25. 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:

| В тысячах долларов США | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) | 31 марта 2020 г. (неаудировано) | 31 декабря 2019 г. (аудировано) |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости | | | | |
| Процентные займы | 1 116 391 | 1 136 086 | 288 725 | 526 156 |
| Итого | 1 116 391 | 1 136 086 | 288 725 | 526 156 |

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.

26. События после отчетной даты

6 мая 2020 года Nostrum объявил, что следуя недавним объявлениям Компании относительно намерения взаимодействовать с держателями акций, Компания назначила Ротшильд энд Ко. Своим финансовым консультантом, а ООО Уайт энд Кейс - юридическим консультантом, в связи с возможной реструктуризацией 8% облигаций с правом преимущества на сумму 725 миллионов долларов США со сроком погашения в июле 2022 г. и/или 7% облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со сроком погашения в феврале 2025 г.