

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 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 отчета, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах долларов США	Прим.	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	321 088	339 406
Активы в форме права пользования		2 071	2 755
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	9 031	9 034
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	29 257	20 613
		361 447	371 808
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	27 990	28 805
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	10 697	12 303
Предоплата корпоративного подоходного налога		543	379
Торговая дебиторская задолженность	8	20 777	13 540
Денежные средства и их эквиваленты	9	85 345	78 583
		145 352	133 610
ИТОГО АКТИВОВ		506 799	505 418
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	10	3 203	3 203
Собственные акции		(1 660)	(1 660)
Накопленный убыток и резервы		(783 319)	(761 294)
		(781 776)	(759 751)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде, долгосрочные		100	35
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		29 034	28 936
Задолженность перед правительством Казахстана		4 765	4 832
Обязательство по отложенному налогу	22	11 855	8 505
		45 754	42 308
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	1 209 779	1 186 269
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		2 069	2 790
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		3	3
Торговая кредиторская задолженность	13	6 226	8 502
Авансы полученные		101	186
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1 031	1 031
Прочие краткосрочные обязательства	14	23 612	24 080
		1 242 821	1 222 861
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		506 799	505 418

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

Арфан Хан
Генеральный директор
18 мая 2021

Мартин Кокер
Главный финансовый директор
18 мая 2021

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 8 по 17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		39 195	42 291
Выручка от продаж на внутреннем рынке		6 995	18 086
	15	46 190	60 377
Себестоимость реализованной продукции	16	(25 309)	(33 160)
Валовая прибыль		20 881	27 217
Общие и административные расходы	17	(2 846)	(4 612)
Расходы на реализацию и транспортировку	18	(6 232)	(9 996)
Налоги кроме подоходного налога	19	(3 717)	(4 504)
Финансовые затраты	20	(27 864)	(23 696)
Опционы на акции сотрудникам - корректировка по справедливой стоимости		—	151
Доход / (убыток) от курсовой разницы		12	(1 665)
Доход по процентам		54	30
Прочие доходы	21	2 240	1 113
Прочие расходы		(738)	(1 137)
Убыток до налогообложения		(18 210)	(17 099)
Расходы по текущему подоходному налогу		(364)	(288)
Расходы по отложенному налогу		(3 352)	(7 662)
Расходы по подоходному налогу	22	(3 716)	(7 950)
Убыток за период		(21 926)	(25 049)
Итого убыток, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		(99)	(360)
Прочий совокупный доход		(99)	(360)
Итого совокупного убытка за период		(22 025)	(25 409)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(21 926)	(25 049)
Средневзвешенное количество акций		185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	11	(0,12)	(0,14)

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, закончившиеся 31 марта	
		2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(18 210)	(17 099)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	16 17 18	18 723	23 559
Финансовые затраты	20	27 864	23 696
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		–	(151)
Доход по процентам		(54)	(30)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		(125)	(70)
Убыток от выбытия основных средств		–	2
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		28 198	29 907
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		815	2 140
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(7 237)	4 948
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(521)	2 522
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(674)	(3 826)
Изменения в авансах полученных		(85)	(224)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(258)	(258)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(609)	(4 839)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		19 629	30 370
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(284)	(1 202)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		19 345	29 168
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		54	30
Приобретение основных средств		(1 145)	(11 592)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		(31)	(94)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		–	(518)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(8 644)	–
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(9 766)	(12 174)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		–	(43 000)
Прочие финансовые затраты		(2 067)	–
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		(656)	(1 494)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		(103)	(156)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(2 826)	(44 650)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		9	(178)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6 762	(27 834)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	78 583	93 941
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	85 345	66 107

Прочие финансовые затраты в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 1 117 тысяч долларов США и гонорары консультантов в размере 950 тысяч долларов США, уплаченные Группой в связи с соглашением о воздержании от осуществления права и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и премии за согласие см. в *Примечании 1*.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года (аудировано)		3 203	(1 660)	263 077	(696 704)	(432 084)
Убыток за период		—	—	—	(25 049)	(25 049)
Прочий совокупный убыток		—	—	(360)	—	(360)
Итого совокупного убытка за период		—	—	(360)	(25 049)	(25 409)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		—	—	(151)	—	(151)
На 31 марта 2020 года (неаудировано)		3 203	(1 660)	262 566	(721 753)	(457 644)
Убыток за период		—	—	—	(302 376)	(302 376)
Прочий совокупный убыток		—	—	613	—	613
Итого совокупного убытка за период		—	—	613	(302 376)	(301 763)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		—	—	(344)	—	(344)
На 31 декабря 2020 года (аудировано)		3 203	(1 660)	262 835	(1 024 129)	(759 751)
Убыток за период		—	—	—	(21 926)	(21 926)
Прочий совокупный убыток		—	—	(99)	—	(99)
Итого совокупного убытка за период		—	—	(99)	(21 926)	(22 025)
На 31 марта 2021 года (неаудировано)		3 203	(1 660)	262 736	(1 046 055)	(781 776)

* Долгосрочная программа поощрения ("LTIP")

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 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 43В, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум изндпи сервисиз»	Литейный пр-кт 26А, 191028 Санкт-Петербург, Российская Федерация	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендаласвеге н 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Доли участник ов	100
Nostrum Oil & Gas BV	Блумендаласвеге н 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Блумендаласвеге н 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Англия	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 именуются как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент, включающий в себя все активы Группы относящиеся к Чинаревскому месторождению, Ростошинскому месторождению а также надземные объекты, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие TOO «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

30 апреля 2021 года Группы реализовала всю свою долю владения в капитале ООО «Нострум изндпи сервисиз».

По состоянию на 31 марта 2021 года, Группа имеет 547 сотрудников (2020 год: 564 сотрудника).

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. В дальнейшем, период разведки по Бобришовской залежи был дополнительно продлен до 26 мая 2018 года, и был переведен на стадию добычи в последующем.

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 16 августа 2019 года условия контракта были изменены на условия модельного контракта и период разведки был продлен до 16 августа 2022 года.

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям были переданы третьей стороне.

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.

Соглашение о воздержании от осуществления права

31 марта 2020 года, после обвала цен на нефть, Группа объявила, о намерении провести переговоры со своими держателями Облигаций относительно возможной реструктуризации старших облигаций Группы на сумму 725 млн долларов США с купоном 8% годовых со сроком погашения в июле 2022 года и / или старших облигаций на сумму 400 млн долларов США с купоном 7% годовых со сроком погашения в феврале 2025 г. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила компанию «Rothschild & Cie» финансовым консультантом, и компанию «White & Case» - юридическим консультантом для оказания помощи в реструктуризации Облигаций. Компания «PJT Partners (UK) Limited» была назначена финансовым консультантом, а компания «Akin Gump Strauss Hauer & Feld» - юридическим консультантом неофициальной специальной группы держателей Облигаций («АНГ»). В июле 2020 года Группа объявила, что планирует воспользоваться льготным периодом отсрочки по процентным платежам, подлежащим выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года в отношении Облигаций. 30-дневный льготный период позволил Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами АНГ относительно заключения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении этих процентных выплат.

23 октября 2020 года было объявлено, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний («Стороны Облигаций») заключили соглашение об воздержании от осуществления права («Соглашение о воздержании») с членами АНГ. Срок воздержания от осуществления права первоначально истек в

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

16:00 по Гринвичу 20 декабря 2020 года («Дата истечения срока действия»), в это время Дата истечения срока действия автоматически продлевалась до 16:00 по Гринвичу 18 февраля 2021 года, в этот день он был автоматически продлен до 16:00 по Гринвичу 20 марта 2021 года.

В соответствии с соглашением, члены АНГ согласились воздерживаться от осуществления определенных прав и средств правовой защиты, которые у них есть в соответствии с соглашениями об эмиссии, регулируемыми Облигациями. Согласованные воздержания от осуществления права включают согласие не ускорять выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей (или следующего пропущенного процентного периода, если это произойдет до истечения срока действия соглашения о воздержании).

Соглашение о воздержании от осуществления права регулируется определенными условиями, в том числе:

- Любые заявления или гарантии, сделанные любой из Сторон Облигаций в соответствии с Соглашением о воздержании, остаются правдивыми и полными во всех существенных отношениях на дату заключения Соглашения о воздержании.
- Открытие специального обеспеченного счета, на который перечисляется часть пропущенных процентных платежей. В течение 21 дня с даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права сумма, равная 30% пропущенных процентных платежей, что составляет 12 900 тысяч долларов США, была

переведена на специальный счет (Примечание 12). Сумма на обеспеченных счетах была увеличена путем дальнейшего перечисления 17,50% от пропущенных процентных платежей, что составляет 7 525 тысяч долларов США через 180 дней после даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права. Этот перевод был произведен в марте 2021 года. Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность упадет ниже согласованного уровня. На дату составления настоящего Годового отчета вся сумма в размере 20 425 тысяч долларов США, требуемая Соглашением о воздержании от осуществления права, была переведена на специальный счет;

- Назначение наблюдателя АНГ, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени АНГ;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам АНГ.

Держатели Облигаций 2022 года на общую основную сумму 361 215 тысяч долларов США и держатели Облигаций 2025 года на общую основную сумму 191 258 тысяч долларов США подписали Соглашение о воздержании.

Компания согласилась уплатить наличными, либо обеспечить платеж за, определенные комиссии за согласие («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. На дату составления настоящего Годового отчета все комиссии за согласие были уплачены. Первый сбор за согласие за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор за согласие в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Последний сбор за согласие в размере 9,9288 базисных пунктов на общую сумму 1 166 990 долларов США был уплачен после окончания года 20 февраля 2021 г. Плата за согласие была отражена в отчете о прибылях и убытках (более подробную информацию см. в Примечании 26).

19 марта 2021 года по единогласному согласию АНГ период воздержания от осуществления права был продлен до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года, снова по единогласному согласию АНГ, период воздержания от осуществления права был продлен до 20 мая 2021 года. Продления позволили дополнительное время для окончательного согласования с акционерами и держателями облигаций.

В обмен на согласие АНГ на продление периода воздержания от осуществления права платежа до 20 апреля 2021 года, Компания также согласилась выплатить на специальный счет сумму в размере 1 116 990 долларов США, что соответствует 9,9288 базисных пунктов непогашенных Облигаций. Эта сумма была внесена на специальный счет 19 марта 2021.

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым согласно Директиве (ЕС) № 1606/2002, применимым в Европейском Союзе. 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 2020 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами учета в соответствии с требованиями Закона о Компаниях 2006 года Великобритании и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми

согласно Директиве (ЕС) № 1606/2002, применимым в Европейском Союзе.

Промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 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 по состоянию на 31 декабря 2020 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена Советом директоров 27 апреля 2021 года и будет предоставлена в Бюро регистрации компаний после утверждения учредителями Компании. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был безусловно-положительным с обращением внимания на неопределенности в отношении принципа непрерывной деятельности.

Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;

- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Принцип 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, с апреля 2020 года Группа проводила ежемесячный анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на готовую продукцию, объемов добычи и прочих значимых переменных. Одновременно с поиском новых возможностей для загрузки свободных мощностей инфраструктуры Группы, Директоры также сосредоточены на ряде действий, направленных на улучшение перспективы ликвидности в ближайшее время. К ним относится как реструктуризация Облигаций, так и дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов.

Директора также рассмотрели любые дополнительные риски, вытекающие из 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. В 2020 году и первом квартале 2021 года производственных потерь в результате COVID-19 не было. Таким образом, Директоры пришли 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 2021 года – начало 2022 года.

В марте 2020 года, после обвала цен на нефть, Группа объявила, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации Облигаций.

В мае 2020 года Группа назначила финансового и юридического консультантов в данной связи. В июле 2020 года Группа объявила, что планирует воспользоваться льготным периодом отсрочки по процентным платежам, подлежащим выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года. 30-дневный льготный период позволил Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами АНГ относительно заключения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении этих процентных выплат.

23 октября 2020 года было объявлено, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний заключили соглашение о воздержании от осуществления права с членами АНГ.

В соответствии с соглашением, члены АНГ согласились воздержаться от осуществления определенных прав и средств правовой защиты, которые у них есть в соответствии с соглашениями об эмиссии, регулирующими Облигации. Согласованные воздержания от осуществления права включают согласие не ускорять выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей (или следующих выплат процентов, пропущенных до истечения срока действия соглашения).

Соглашение о воздержании регулируется определенными условиями, в том числе:

- Любые заявления или гарантии, сделанные любой из Сторон Облигаций в соответствии с Соглашением о воздержании, остаются правдивыми и полными во всех существенных отношениях на дату заключения Соглашения о воздержании.
- Открытие специального счета, на который перечисляется часть пропущенных

процентных платежей. На дату составления настоящего годового отчета вся сумма в размере 21 541 990 долларов США, требуемая Соглашением о воздержании была переведена на специальный счет и рассматривается как денежные средства, ограниченные в использовании. Сумма на 31 марта 2020 года составляла 12 900 000 долларов США;

- Назначение наблюдателя АНГ, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени АНГ;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам АНГ.

Компания согласилась уплатить определенные комиссии за согласие наличными («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. Комиссия выплачивалась на основании общей суммы выпущенных Облигаций. Первый сбор за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Окончательная комиссия в размере 9,9288 базисных пунктов, что составляет 1 116 990 долларов США, была выплачена после окончания года, 20 февраля 2021 года. В каждом случае плата за согласие выплачивалась всем держателям облигаций, которые согласились на воздержания от осуществления права, что составляет примерно 90% от стоимости каждого выпуска Облигаций, что свидетельствует о заинтересованности и поддержке со стороны кредиторов. Более подробная информация о соглашении о воздержании от осуществления права раскрыта в Примечании 1 к данной промежуточной сокращенно консолидированной финансовой отчетности.

19 марта 2021 года с единогласного согласия АНГ период воздержания от осуществления права был продлен до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года, снова с единодушного согласия АНГ, период воздержания от осуществления права был продлен до 20 мая 2021 года.

Продления должны предоставить больше времени для заключения соглашения о неотчуждении акций и соглашения о реструктуризации с держателями облигаций и, возможно, с другими заинтересованными сторонами. На момент публикации настоящей промежуточной сокращенной

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

консолидированной финансовой отчетности переговоры с членами АНГ продолжают. Ожидается, что окончательная форма соглашения о неотчуждении акций и соглашения о реструктуризации будет заключена в ближайшее время. Ключевые условия, относящиеся к рассмотрению непрерывности деятельности, состоят в том, что долг будет существенно уменьшен, а проценты по реструктурированной задолженности будут частично выплачиваться денежными средствами, а частично относиться на увеличение основного долга. В рамках соглашения, вероятно, будет выпущен дополнительный капитал для держателей облигаций, и в этом случае значительно уменьшится доля нынешних держателей акций.

Хотя Группа по-прежнему уверена, что соглашение может быть достигнуто, переговоры с держателями облигаций, акционерами и Правительством Республики Казахстан о реструктуризации Облигаций и получении необходимых разрешений и согласований еще не завершены, поэтому результат остается неопределенным и неподконтрольным Группе.

Оценка Директорами непрерывности деятельности, подтверждается прогнозами будущих денежных потоков. Базовая оценка непрерывности деятельности отражает производственный прогноз, утвержденный Советом директоров согласно планам и опубликованным прогнозам, и предполагает, что цена на нефть марки Brent на 2021 и 2022 годы будет составлять 45 долларов за баррель и 50 долларов за баррель, соответственно. Прогнозируемые денежные потоки от финансовой деятельности предполагают реструктуризацию Облигаций в форме,

предусмотренной текущим предварительными условиями реструктуризации, обсужденными с консультантами АНГ, с учетом условий, изложенных выше.

Таким образом, при оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем, Совет директоров сделал важные предположения относительно того, что:

- Реструктуризация Облигаций согласовывается с АНГ и впоследствии с достаточным количеством держателей облигаций в соответствии с предварительными условиями реструктуризации, обсужденными с консультантами АНГ, приемлемыми для Группы в течение периода непрерывной деятельности до 30 июня 2022 года. Не имея возможности достичь соглашения с АНГ к концу периода воздержания от осуществления права платежа, держатели облигаций могут попытаться реализовать свои права по соглашениям об эмиссии облигаций, включая ускорение исполнения обязательств по Облигациям в результате пропущенных платежей по процентам; и
- Если будет достигнута договоренность с держателями облигаций АНГ и впоследствии с достаточным количеством держателей облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и отказы от прав. В частности, Группе может потребоваться получить разрешение на предлагаемую реструктуризацию от своих акционеров, а также необходимо будет получить разрешение на реструктуризацию и отказ от прав со стороны Правительства Республики

Казахстан. Если соглашение будет достигнуто с держателями облигаций, но Группа не сможет получить необходимые разрешения и отказы от требований, то соглашение с держателями облигаций может быть невыполнимым.

Эти допущения представляют существенную неопределенность, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода до 30 июня 2022 года, который составляет не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета.

После тщательного рассмотрения этих существенных неопределенностей и на основании допущения, что реструктуризация Облигаций до приемлемого уровня завершится, у Директоров разумное ожидание того, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в течение периода непрерывной деятельности до 30 июня 2022 года, которое покрывает период не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. По этим причинам они продолжают придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает никаких корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые произошли бы, если бы Группа не могла продолжать непрерывно свою деятельность.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации не были досрочно применены Группой.

Некоторые поправки и разъяснения применяют впервые в 2021 г., но не оказывают воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реформа процентной ставки – 2-й этап: Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные послабления, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, когда предлагаемая межбанковская ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Изменения включают следующие практические приемы:

- Практическое решение, требующее, чтобы изменения в контракте или изменения денежных потоков, которые непосредственно требуются в результате реформы, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки,

эквивалентные движению рыночной процентной ставки.

- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставлять организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определен в качестве хеджирования компонента риска.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

4. Основные средства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, поступления в основные средства Группы составили 1 067 тысяч долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: 9 022 тысячи долларов США). Эти поступления в основном относились к запуску программы капитального ремонта скважин а также капитальному ремонту оборудования (2020 год: к завершению проектов по бурению и строительству, начатым в 2019 г., и закупке оборудования и запчастей для капитального ремонта оборудования) и капитализированным процентам в размере 151 тысячи долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: 117 тысяч долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 24.

5. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 года авансы, выданные за долгосрочные активы, включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Авансы за прочие долгосрочные активы	8 444	8 444
Авансы за строительные работы	383	369
Авансы за строительные материалы	204	221
	9 031	9 034

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг в рамках развития новых перспективных направлений. Такие расходы включают технические, юридические, консультационные и другие профессиональные услуги и были капитализированы в ходе потенциального приобретения активов. В случае если новые перспективные направления не материализуются как предполагается в данный момент, тогда данные суммы будут списаны.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Запасные части и прочие материалы	23 863	23 735
Газовый конденсат	3 074	2 907
Сырая нефть	947	2 018
СУГ	72	69
Сухой газ	14	63
Сера	20	13
	27 990	28 805

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

7. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Авансы выданные	4 032	5 269
НДС к получению	4 344	4 741
Прочие налоги к получению	1 614	1 502
Прочее	707	791
	10 697	12 303

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года обесцененные авансы выплачены не были. В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1 751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

Других изменений в резерве под обесценение авансов, выплаченных в течение трех месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и года, закончившегося 31 декабря 2020 года, не было.

8. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Торговая дебиторская задолженность в среднем погашается в течении периода в 30-120 дней.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года.

9. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	80 745	73 412
Текущие счета в тенге	2 400	2 791
Текущие счета в евро	1 710	1 862
Текущие счета в других валютах	484	514
Кассовая наличность	6	4
	85 345	78 583

В дополнение к денежным средствам и их эквивалентам, указанным в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда в сумме 445 тысяч долларов США в Сбербанке в Казахстане и 7 267 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2020 г. : 446 тысяч долларов США и 7 267 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями лицензии на недропользование в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

В 2020 году Группа перевела 12 900 тысяч долларов США на обеспеченный денежный счет, открытый в пользу держателей Облигаций Группы в соответствии с условиями Соглашения о воздержании и в марте 2021 года Компания перевела дополнительные суммы в 7 525 тысяч долларов США и 1 120 тысяч долларов США (Примечание 1), в результате чего общая сумма на 31 марта 2021 года составила 21 545 тысяч долларов США. Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

10. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 марта 2021 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 2020 года	185 234 079	2 948 879	188 182 958
Исполненные опционы	—	—	—
На 31 декабря 2020 года	185 234 079	2 948 879	188 182 958
Исполненные опционы	—	—	—
На 31 марта 2021 года	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»). Собственные акции хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, который является доверенным лицом Доверительного фонда Nostrum Oil & Gas 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 Oil & Gas Benefit Trust представляет собой организацию специального назначения согласно МСФО и поэтому данные акции признаны как собственные акции Компании.

Движение прочих резервов Группы представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	Резерв по реорганизации Группы	Резерв по курсовой разнице	Резерв по опционам на акции	Итого
На 1 января 2020 года	255 459	3 052	4 566	263 077
Разница при пересчете валюты	—	(360)	—	253
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	—	—	(151)	(495)
На 31 марта 2020 года	255 459	2 692	4 415	262 566
Разница при пересчете валюты	—	613	—	613
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	—	—	(344)	(344)
На 31 декабря 2020 года	255 459	3 305	4 071	262 835
Разница при пересчете валюты	—	(99)	—	(99)
На 31 марта 2021 года	255 459	3 206	4 071	262 736

Резерв от реорганизации Группы в размере 255 459 тысяч долларов США представляет собой разницу между капиталом товарищества, казначейским капиталом и добавочным капиталом Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, возникшую в ходе реорганизации компании в 2014 году. Резервы по опционам на акции включают суммы, связанные с продажей собственных акций в рамках ESOP, а также выплаты на основе акций в рамках LTIP.

Распределение прибыли

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 и года, закончившегося 31 декабря 2020 года, распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «чистые активы на одну акцию» (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 2021 года балансовая стоимость на одну акцию составила 4,22 долларов США отрицательно (31 декабря 2020 года: 4,12 долларов 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 разведенная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводящего 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	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(21 926)	(25 049)
Средневзвешенное количество акций	185 234 079	185 234 079
Базовый и разведенный убыток на акцию (в долларах США)	(0,12)	(0,14)

12. Займы

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года займы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	715 531	713 823
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	394 115	393 813
Начисленные проценты	100 133	78 633
	1 209 779	1 186 269
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1 209 779)	(1 186 269)
	—	—

Облигации 2022 года

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2022») выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США («Облигации 2022»). По Облигациям 2022 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 2022 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2022 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2022), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2022,

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

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

Облигации 2022 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2022») на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2022»). Облигации 2022 представляют собой основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022 и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022.

Выпуск Облигаций 2022 года использовался в основном для финансирования рефинансирования оставшихся Облигаций Группы, выпущенных в 2012 и 2014 годах.

Облигации 2025 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2025») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2025»). По Облигациям 2025 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 2025 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2025 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 2025), 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 2025, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 16 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

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

Облигации 2025 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2025») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жаикмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2025»). Облигации 2025 являются обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования.

Эмиссия Облигаций 2025 была использована в основном для финансирования конкурсного предложения и истребование согласия, как это описано ниже.

Переклассификация в краткосрочные обязательства

26 августа 2020 года Группа объявила, что произошло событие дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года в результате невыплаты Эмитентом процентов, подлежащих уплате 25 июля 2020 года держателям Облигаций 2022 года, и истечения срока их действия, и 30-дневного льготного периода, который начался в тот же день. После этого Эмитент также не выплачивал проценты по Облигациям 2025 года в установленный срок и по истечении 30-дневного льготного периода в отношении такого платежа. 23 октября 2020 года Компания объявила, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний («Стороны

нот») заключили соглашение о воздержании с членами АНГ. Более подробная информация, касающаяся соглашения о воздержании от осуществления права и обсуждений с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 марта 2021 года Группа переклассифицировала балансовую стоимость Облигаций 2022 и Облигаций 2025 года в краткосрочные обязательства и представила их как текущую часть долгосрочных займов.

Ковенанты в Облигациях 2022 года и 2025 года

Облигации 2022 и 2025 годов содержат согласованные обязательства, которые, среди прочего, ограничивают, с учетом определенных исключений и оговорок, способность Эмитента 2022 года, Эмитента 2025 года, Гарантов 2022 года, Гарантов 2025 года и некоторых других членов Группы:

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- 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.

Кроме того, соглашения об эмиссии налагают определенные требования в отношении будущих дочерних поручителей, а также определенные обычные информационные соглашения и события неисполнения обязательств.

13. Торговая кредиторская задолженность

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	3 623	4 028
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	1 781	2 114
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	389	2 101
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	151	7
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	282	252
	6 226	8 502

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

14. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	9 854	10 088
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	6 727	7 397
Начисленные обязательства по договорам недропользования и прочие начисления	4 174	4 216
Задолженность перед работниками	2 244	1 852
Прочее	613	527
	23 612	24 080

Начисленные обязательства по договорам недропользования в основном включают суммы, оцененные в отношении договорных обязательств на разведку и добычу углеводородов с Ростошинского месторождения.

15. Выручка

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	35 227	36 854
Природный газ и СУГ	10 963	23 523
	46 190	60 377

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Группы прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение года, закончившегося 31 марта 2021 года, составила 61 8 долларов США (2020 год: 50 5 долларов США).

Производственные предприятия Группы расположены только в одном географическом регионе - Казахстане.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 33 387 тысяч долларов США, 5 154 тысяч долларов США и 2 605 тысячи долларов США, соответственно (2019 год: три основных покупателя: 35 780 тысяч долларов США, 16 877 тысяч долларов США и 1 792 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

16. Себестоимость

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	17 929	22 333
Заработная плата и соответствующие налоги	3 419	3 827
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	1 635	2 679
Материалы и запасы	628	870
Прочие услуги по транспортировке	580	602
Затраты на ремонт скважин	32	70
Экологические сборы	32	29
Изменение в запасах	943	2 640
Прочее	111	110
	25 309	33 160

17. Общие и административные расходы

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	1 292	2 160
Профессиональные услуги	1 076	1 068
Страховые сборы	145	331
Износ и амортизация	126	427
Краткосрочная аренда	76	185
Услуги связи	45	50
Материалы и запасы	24	48
Командировочные расходы	18	140
Комиссии банка	22	27
Прочие	22	176
	2 846	4 612

18. Расходы на реализацию и транспортировку

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2 761	3 485
Затраты на погрузку и хранение	1 522	2 501
Маркетинговые услуги	615	2 128
Износ активов в форме права пользования	669	799
Заработная плата и соответствующие налоги	368	428
Прочее	297	655
	6 232	9 996

19. Налоги кроме подоходного налога

<i>В тысячах долларов США</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Роялти	1 736	2 234
Экспортная таможенная пошлина	1 620	1 774
Доля государства в прибыли	358	489
Прочие налоги	3	7
	3 717	4 504

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, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	23 359	23 456
Прочие финансовые расходы	4 141	29
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	191	20
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	103	156
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	70	35
	27 864	23 696

Прочие финансовые расходы в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 2 941 тысячи долларов США и гонорары консультантов в размере 1 169 тысяч долларов США, понесенные Группой в связи с соглашением о воздержании и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно возможной реструктуризации облигаций Группы, находящихся в обращении. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и сборах за согласие см. в Примечании 1.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

21. Прочие доходы и расходы

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Возмещение убытков	1 549	2
Сторно начислений по обучению	373	237
Сторно прочих начислений	235	434
Обмен валюты	25	110
Питание и проживание	18	310
Прочие	40	20
	2 240	1 113

22. Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Расходы по отложенному налогу	3 353	7 661
Расходы по корпоративному подоходному налогу	33	21
Налог на доходы нерезидента x	331	268
	3 717	7 950

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность перед связанными сторонами, представленным организациями, контролируемым акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

В тысячах долларов США	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	230	230

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы (которое изменено четырнадцатью 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 17 1% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 877 тысяч долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года (1-й квартал 2020 года: 1 147 тысяч долларов США).

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, и в случае несогласия налоговых органов с позициями, принятыми Компанией, финансовые последствия могут быть существенными. Административные штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, 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 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2021 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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 2021 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 6 512 тысячи долларов США (31 декабря 2020 года: 6 167 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Социальные обязательства 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).

Контракт на разведку и добычу углеводородов Ростошинского месторождения требует 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 10 409 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Группы по выбытию активов.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

25. Цели и политика управления финансовыми рисками**Цели и политика управления финансовыми рисками**

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

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

Следующая таблица представляет балансовую стоимость и справедливую стоимость финансовых обязательств, учитываемых по исторической стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
В тысячах долларов США				
I Процентные займы	1 209 779	1 186 269	257 777	270 000
Итого	1 209 779	1 186 269	257 777	270 000

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

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 года, не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Группы.

26. События после отчетной даты**Соглашение о воздержании**

20 апреля 2021 года по единогласному согласию АНГ период воздержания от осуществления права был продлен до 20 мая 2021 года. Продление должно дать время для достижения окончательного соглашения с акционерами и держателями облигаций. Более подробная информация, относящаяся к соглашению о воздержании и обсуждениям с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.