

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года

Данный документ является неофициальным переводом Промежуточного финансового отчета компании Nostrum Oil & Gas PLC, опубликованного 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	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности	7
1. Общая информация	7
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	13
9. Денежные средства и их эквиваленты	13
10. Акционерный капитал и резервы	13
11. Прибыль на акцию	13
12. Займы	14
13. Торговая кредиторская задолженность	15
14. Прочие краткосрочные обязательства	15
15. Выручка	15
16. Себестоимость реализованной продукции	15
17. Общие и административные расходы	15
18. Расходы на реализацию и транспортировку	15
19. Налоги кроме подоходного налога	16
20. Финансовые затраты	16
21. Прочие доходы	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 2021 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	308 472	320 125
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	2 835	1 418
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	30 435	30 438
		341 742	351 981
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	31 738	31 387
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	9 195	9 735
Предоплата корпоративного подоходного налога		425	300
Торговая дебиторская задолженность	8	23 129	6 659
Денежные средства и их эквиваленты	9	180 822	165 246
		245 309	213 327
ИТОГО АКТИВОВ		587 051	565 308
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	10	3 203	3 203
Собственные акции		(1 660)	(1 660)
Накопленный убыток и резервы		(838 143)	(824 796)
		(836 600)	(823 253)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		29 076	29 008
Задолженность перед правительством Казахстана		4 487	4 563
Обязательство по отложенному налогу	22	42 825	34 072
		76 388	67 643
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	1 316 465	1 289 603
Торговая кредиторская задолженность	13	9 009	8 399
Авансы полученные		26	9
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1 031	1 031
Прочие краткосрочные обязательства	14	20 732	21 876
		1 347 263	1 320 918
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		587 051	565 308

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность «Nostrum Oil & Gas PLC» (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров.

Подписано от имени Совета Директоров:

Арфан Хан

Главный исполнительный директор

23 мая 2022 года

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7 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	
		2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано, пересмотрено*)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		54 955	39 195
Выручка от продаж на внутреннем рынке		5 241	6 995
	15	60 196	46 190
Себестоимость реализованной продукции	16	(21 094)	(23 099)
Валовая прибыль		39 102	23 091
Общие и административные расходы	17	(2 774)	(2 846)
Расходы на реализацию и транспортировку	18	(4 699)	(6 232)
Налоги кроме подоходного налога	19	(5 212)	(3 717)
Финансовые затраты	20	(31 329)	(27 864)
(Убыток) / доход от курсовой разницы		(261)	12
Доход по процентам		70	54
Прочие доходы	21	1 302	2 240
Прочие расходы		(723)	(738)
Убыток до налогообложения		(4 524)	(16 000)
Расходы по текущему подоходному налогу		(149)	(364)
Расходы по отложенному налогу		(8 753)	(4 015)
Расходы по подоходному налогу	22	(8 902)	(4 379)
Убыток за период		(13 426)	(20 379)
Итого доход / (убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		79	(99)
Прочий совокупный доход / (убыток)		79	(99)
Итого совокупного убытка за период		(13 347)	(20 478)
Убыток за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(13 426)	(20 379)
Средневзвешенное количество акций		185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	11	(0,07)	(0,11)

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2021 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано, пересмотрено*)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(4 524)	(16 000)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	16,17,18	14 043	16 514
Финансовые затраты	20	31 329	27 864
Доход по процентам		(70)	(54)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		(99)	(126)
Operating profit before working capital changes		40 679	28 198
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(351)	815
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(16 469)	(7 237)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(1 874)	(521)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		2 441	(674)
Изменения в авансах полученных		17	(85)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(258)	(258)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(1 144)	(609)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		23 041	19 629
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(274)	(284)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		22 767	19 345
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		70	54
Приобретение основных средств		(2 636)	(1 145)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		–	(31)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(1 417)	–
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		–	(8 644)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(3 983)	(9 766)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(9)	–
Прочие финансовые затраты		(3 376)	(2 067)
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		–	(656)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		–	(103)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(3 385)	(2 826)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		177	9
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		15 576	6 762
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	165 246	78 583
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	180 822	85 345

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2021 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Прочие финансовые затраты в основном представляют собой гонорары консультантов в размере 3 376 тысяч долларов США (2021 год: 950 тысяч долларов США), выплаченные Группой в связи с соглашениями о воздержании от осуществления права, соглашением о неотчуждении и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В 2021 году данные расходы включали также плату за согласие держателей облигаций в размере 1 117 тысяч долларов США. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и премии за согласие см. в Примечании 1.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах долларов США	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года (пересмотрено*)		3 203	(1 660)	262 835	(1 061 063)	(796 685)
Убыток за период		—	—	—	(20 379)	(20 379)
Прочий совокупный убыток		—	—	(99)	—	(99)
Итого совокупного убытка за период		—	—	(99)	(20 379)	(20 478)
На 31 марта 2021 года (неаудировано, пересмотрено*)		3 203	(1 660)	262 736	(1 081 442)	(817 163)
Убыток за период		—	—	—	(5 739)	(5 739)
Прочий совокупный убыток		—	—	(104)	—	(104)
Итого совокупного убытка за период		—	—	(104)	(5 739)	(5 843)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)**		—	—	(247)	—	(247)
На 31 декабря 2021 года (аудировано)		3 203	(1 660)	262 385	(1 087 181)	(823 253)
Убыток за период		—	—	—	(13 426)	(13 426)
Прочий совокупный убыток		—	—	79	—	79
Итого совокупного убытка за период		—	—	79	(13 426)	(13 347)
На 31 марта 2022 года (неаудировано)		3 203	(1 660)	262 464	(1 100 607)	(836 600)

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2021 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

** 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 Компанях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 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» Казахстан	ул. Карева 43В, 090000 Уральск, Республика	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендалсвеген 139, 2061 CH Блумендал, Нидерланды	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas BV	Блумендалсвеген 139, 2061 CH Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Блумендалсвеген 139, 2061 CH 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» Казахстан	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
TOO «Жаикмунай» Казахстан	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика	Доли участия	100

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

30 апреля 2021 года, Группа реализовала всю свою долю участия в ООО «Нострум изндрли сервисиз».

По состоянию на 31 марта 2022 года, Группа имела 557 сотрудников (31 декабря 2021 года: 559 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.

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение, в соответствии с которым период разведки по Бобриковской залежи был продлен до 26 мая 2018 года, который был в последующем продлен до 26 августа 2018 года, и за которым последовала стадия добычи.

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»).

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям были переданы третьей стороне. В сентябре 2021 года права и обязанности по Ростошинскому месторождению 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.

Соглашения о воздержании от осуществления права и о неотчуждении

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 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. С того момента Компания вела переговоры о реструктуризации с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («СКДО»), финансовыми и юридическими консультантами которых выступают PJT Partners и Akin Gump LLP соответственно. С 2021 г. Компания также ведет переговоры со своим крупнейшим акционером и держателем Выпущенных облигаций компанией ICU, юридическими консультантами которой выступает Dechert LLP.

Группа не выплачивала проценты, подлежащие уплате с 2020 года, что являлось событием дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года. Однако Компания вела активные переговоры с финансовыми и юридическими консультантами СКДО, и заключила с СКДО первое Соглашение о воздержании от осуществления права («Первое соглашение о воздержании от осуществления права») 23 октября 2020 г., и новое Соглашение о воздержании от осуществления права («Второе соглашение о воздержании от осуществления права») 19 мая 2021 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Оба соглашения были заключены на аналогичных по существу условиях и предусматривали обязательство членом СКДО воздерживаться от реализации ряда прав и средств правовой защиты, которыми они обладают в соответствии с условиями соглашений о размещении Выпущенных облигаций. Их заключение позволило Компании найти краткосрочное решение проблемы ликвидности и стало основой для проведения переговоров с держателями Выпущенных облигаций о возможной реструктуризации задолженности

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

- Открытие специального обеспеченного счета, на который перечисляется часть пропущенных процентных платежей. Общая сумма в размере 22 658 980 долларов США была переведена на специальный счет в соответствии с требованиями соглашений о воздержании от осуществления права, в то время как Компания имеет доступ к данным средствам при определенных условиях (т.е. если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня);
- Назначение наблюдателя СКДО, 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 СКДО;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам СКДО.

Группа согласилась уплатить наличными, либо обеспечить платеж, определенные комиссии за согласие («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. 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 20 февраля 2021 г. Плата за согласие была отражена в отчете о прибылях и убытках (более подробную информацию см. в Примечании 25).

23 декабря 2021 г. Группа заключила Соглашение о неотчуждении и договорилась об условиях реструктуризации с держателями более чем 54% основной суммы Облигаций

2022 года и 55% основной суммы Облигаций 2025 года, в каждом случае выпущенных Nostrum Oil & Gas Finance B.V. Кроме того соглашение было также подписано дочерними структурами ICU Holdings Limited («ICU»), крупнейшего акционера Материнской компании, в их роли держателей облигаций и учредителей.

Одновременно с заключением Соглашения о неотчуждении, было также продление Второго соглашения о воздержании от осуществления права. Его условия продолжают действовать в период осуществления сделки по реструктуризации вплоть до ее успешного завершения или предельной даты исполнения 23 августа 2022 г., в зависимости от того, что наступит ранее.

Ниже представлены основные условия предлагаемой Реструктуризации, согласованные между Группой, присоединившимися держателями облигаций и ICU в рамках соглашения о неотчуждении, и за которые также проголосовали учредители Nostrum:

- Восстановление части долга в форме старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 млн. долл. США с купоном 5,00% годовых денежными средствами и со сроком погашения 30 июня 2026 г. Возможность конвертации СОО не предусмотрена;
- Восстановление части долга в форме старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 млн. долл. США с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме, и со сроком погашения 30 июня 2026 г. При наступлении срока СНО подлежат погашению в натуральной форме посредством эмиссии долевых инструментов Компании;
- Обмен оставшейся части существующих долговых обязательств Группы вместе с начисленными, но неуплаченными процентами на долевые инструменты Компании, что соответственно приведет к разводнению доли владения текущих владельцев долевых инструментов;
- Новые требования к системе корпоративного управления Группы и некоторые соглашения об условиях будущего использования денежных потоков Группы, включающие механизм направления свободных денежных средств свыше 30 млн долл. США на блокирующий счет для обслуживания долга (для финансирования двух ближайших выплат процентов денежными средствами) и специальный счет, доступ которому может быть предоставлен Группе при условии получения одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Компании; а также

- Переход листинга Компании в сегмент Стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Комиссионный сбор в размере 50 базисных пунктов («Плата за неотчуждение») будет выплачен каждому Участвующему держателю облигаций, который изначально был стороной Соглашения о неотчуждении или присоединился к Соглашению о неотчуждении в течение 22 дней с момента его исполнения (т.е. до 14 января 2022). Держатели облигаций не имеют права на комиссию за неотчуждение, при присоединении к Соглашению о неотчуждении после 14 января 2022 года (за исключением любых приобретенных ими Облигаций, которые уже имели право на получение комиссии за неотчуждение).

Держатели 77,73% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Соглашению о неотчуждении, включая большинство держателей совокупной основной суммы Старших Облигаций а также аффилированного лица ICU.

После заключения Соглашения о неотчуждении Компания приступила к реализации Реструктуризации, которая, как ожидается, вступит в силу в 2022 году. Также могут быть задействованы параллельные процессы в других юрисдикциях, имеющих отношение к Группе и/или Облигациям.

4 февраля Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций после процесса запроса на утверждение поправок к соглашениям о существующих облигациях. Утвержденные поправки (i) изменяют применимое законодательство и юрисдикцию обоих договоров по Существующим облигациям с штата Нью-Йорк на законы Англии и Уэльса; (ii) сделали Nostrum Oil & Gas PLC со-эмитентом Существующих Облигаций и (iii) внесли другие небольшие поправки для облегчения реализации реструктуризации. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Никаких платежей за получение согласия для голосования не производилось.

На общем собрании, проведенном 29 апреля 2022 г., 99,99% акционеров, имеющих право голоса, проголосовали за принятие Решения о реструктуризации, что позволяет Группе продолжить реструктуризацию в соответствии с планом урегулирования по праву Великобритании согласно Части 26 Закона о компаниях 2006 г. Также 99,89% акционеров одобрили Решение о сделке со связанной стороной, что позволит связанной стороне получить новые обыкновенные акции в соответствии с условиями сделки.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки и консолидации**Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым в Великобритании. 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 2021 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 в Великобритании.

Промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года и 31 марта 2021 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 2021 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Советом директоров 27 апреля 2022 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 2022 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 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 показателей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых коэффициентов с тем, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Группа ежемесячно обновляет скользящий прогноз денежных потоков на 24 месяца вперед и проводит стресс-тестирование будущих показателей ликвидности на чувствительность к изменению цен на продукцию, объемов добычи, затрат и иных значимых переменных. В поиске новых возможностей для загрузки незадействованных инфраструктурных мощностей Директора Группы также уделяют внимание комплексу мер, направленных на повышение показателей ликвидности в краткосрочной перспективе. В числе таких мер — усилия по реструктуризации Выпущенных облигаций, а также меры по дальнейшему снижению капитальных, операционных, общих и административных расходов.

Оценка непрерывности деятельности Директорами основана на использовании прогноза будущих денежных потоков на период до 30 июня 2023 г. Базовый сценарий оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность исходит из прогноза добычи, соответствующего согласованному Советом директоров плану добычи и опубликованному прогнозу, а также основывается на допущении о том, что нефть марки Brent будет стоить 72 долл. США / барр. и 68 долл. США / барр. в 2022 и 2023 гг. соответственно.

По состоянию на 31 марта 2022 г. Группа располагала денежными средствами без ограничения использования в размере 180,8 млн долл. США, а также денежными средствами, размещенными на денежном счете с ограничением использования в соответствии с условиями Соглашения о воздержании от осуществления права, в размере 22,7 млн долл. США. Согласно базовой оценке непрерывной деятельности до 30 июня 2023 г. совокупные резервы денежных средств Группы превысят 200 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования.

В 2020 г. Группа начала формальную процедуру реструктуризации Выпущенных облигаций. Срок погашения по самому крупному из реструктурируемых выпусков наступает в июле 2022 г. В том же году Компания заключила с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («СКДО») Соглашение о воздержании от осуществления права, которое, среди прочего, запрещает СКДО требовать досрочного погашения обязательств по Выпущенным облигациям в связи с просрочкой процентных платежей. В течение установленного периода воздержания от осуществления права Компания и СКДО вели переговоры об условиях реструктуризации Выпущенных облигаций по взаимному согласию.

13 апреля 2022 г. Группа опубликовала информационное письмо и уведомление о созыве общего собрания акционеров для проведения голосования по условиям реструктуризации («Решение о реструктуризации»). На общем собрании, проведенном 29 апреля 2022 г., 99,99% акционеров, имеющих право голоса, проголосовали за принятие Решения о реструктуризации, что позволяет Группе продолжить реструктуризацию в соответствии с планом урегулирования по праву Великобритании согласно Части 26 Закона о компаниях 2006 г. (см. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Нижне представлены основные условия Решения о реструктуризации, согласованные между Группой, а также присоединившимися к Соглашению о неотчуждении держателями облигаций и ICU, и за которые также проголосовали Акционеры Nostrum:

- восстановление части долга в форме старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 млн долл. США с купоном 5,00% годовых денежными средствами и сроком погашения 30 июня 2026 г. Возможность конвертации СОО не предусмотрена;
- восстановление части долга в форме старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 млн долл. США с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме и сроком погашения 30 июня 2026 г. При наступлении срока СНО подлежат погашению в натуральной форме посредством эмиссии долевого инструмента Компании;
- обмен оставшейся части существующих долговых обязательств Группы вместе с начисленными, но неуплаченными процентами на долевого инструменты Компании, что соответственно приведет к разводу доли владения текущих владельцев долевого инструмента;
- новые требования к системе корпоративного управления Группы и условия будущего использования денежных потоков, включающие механизм направления свободных денежных средств свыше 30 млн долл. США на блокирующий счет для обслуживания долга (для финансирования двух следующих платежей по начисленному купонному доходу), а также на счет с ограничением использования, доступ к которому Компания может получить только с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Компании; и
- переход листинга Компании в сегмент Стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Прогноз денежного потока от финансовой деятельности предполагает, что Выпущенные облигации будут реструктурированы в соответствии с согласованными условиями, предусмотренными в Соглашении о неотчуждении и изложенными выше. Таким образом, при оценке способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность Совет директоров применил существенное допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию Выпущенных облигаций.

Несмотря на то, что подписание Соглашения о неотчуждении и голосование акционеров за Соглашение о реструктуризации стало важным шагом, позволившим наметить дальнейшую стратегию реструктуризации Выпущенных облигаций, Компания отмечает, что для успешного завершения реструктуризации необходимо пройти еще ряд этапов, включая:

- получение Компанией всех необходимых разрешений, включая отказ Правительства Республики Казахстан от права преимущественного приобретения вновь

выпускаемых акций Компании после завершения реструктуризации;

- получение санкции суда Великобритании на окончательное направление реструктуризации (план урегулирования по праву Великобритании или План Реструктуризации).

На дату публикации настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные этапы не завершены, и поэтому их итог остается неопределенным и в значительной степени не подконтрольным Группе. Если один или все вышеуказанные этапы не будут завершены, стороны не смогут провести реструктуризацию на согласованных условиях. Таким образом, допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию, выполнив вышеуказанные этапы, сопряжено с существенной неопределенностью относительно того, что Выпущенные облигации будут реструктурированы. Это может вызвать серьезные сомнения по поводу способности Группы и Компании продолжить непрерывную деятельность в период до 30 июня 2023г.

Совет директоров также рассмотрел дополнительные риски для ликвидности, связанные с недавним конфликтом между Россией и Украиной, результатом которого стало введение санкций в отношении широкого круга российских физических и юридических лиц. Структуры и страны, наложившие санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и пакеты санкций продолжают последовательно расширяться. В силу географии своей деятельности Группа находится в близости к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан напрямую не участвует в этом конфликте и не находится под западными санкциями, страна тесно связана с Россией посредством инфраструктуры, взаимодействия в банковской отрасли и иных сферах. В настоящее время Nostrum осуществляет поставки приблизительно 40% своей продукции через российскую транспортную инфраструктуру и порты на территории России, а также имеет контракты с определенным числом российских сервисных компаний. Совет директоров осведомлен о действующем и постоянно расширяющемся списке санкций и удостоверился в том, что Группа ведет свою деятельность в соответствии с требованиями этих санкций.

При оценке своей способности непрерывно продолжать деятельность Группа рассматривала базовый сценарий, допускающий невозможность поставок ее нефти и конденсата через российскую транспортную инфраструктуру. В рамках этого сценария даже при нулевых продажах затрагиваемой нефти и конденсата прогнозируемый объем резервов денежных средств на конец периода оценки 30 июня 2023г. составит более 100 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования. На текущий момент, не существует каких-либо существенных влияний текущего конфликта

между Россией и Украиной и введенных в связи с ним санкций против России на деятельность и ликвидность Группы. Директора пришли к выводу, что даже при пессимистичном сценарии у Группы сохраняется достаточный уровень ликвидности для обеспечения непрерывности своей деятельности в рассмотренный период.

Помимо этого, Директора продолжают внимательно следить за рисками для ликвидности, связанными с повторными вспышками COVID-19. Группой были разработаны планы реагирования в кризисной ситуации как для защиты жизни и здоровья работников, так и для обеспечения достаточного количества персонала для ведения непрерывной деятельности. В 2020-2022 гг. потери объемов добычи вследствие пандемии COVID-19 Группой зафиксировано не было. В связи с этим Директора пришли к выводу, на текущий момент, а также в период, охватываемый оценкой допущения о непрерывности деятельности, факторы существенного влияния на деятельность и уровень ликвидности Группы отсутствуют. Однако Директора признают неопределенность в отношении дальнейшего развития ситуации, связанной с COVID-19.

С учетом тщательной оценки данных существенных факторов неопределенности в связи с реструктуризацией Выпущенных облигаций, успешного заключения Соглашения о неотчуждении, голосования акционеров за Соглашение о реструктуризации, консультаций наших финансовых и юридических консультантов, а также нашей оценки вероятности выполнения оставшихся условий, у Директоров есть разумные основания полагать, что у Группы и Компании достаточно ресурсов для продолжения непрерывной деятельности до 30 июня 2023 г. По этим причинам они продолжают использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа не могла обеспечивать непрерывность своей деятельности.

Несмотря на то, что оценка допущения о непрерывности деятельности охватывает период до 30 июня 2023 г., при ее проведении члены Совета директоров также учитывали события и условия, которые могут негативно повлиять на способность Группы продолжать непрерывную деятельность, за рамками периода оценки. Совет директоров обращает внимание на раздел «Обоснование устойчивости Группы в перспективе» на стр. 78—81 Годового Отчета за 2021г., где отмечено, что наличие существенного фактора неопределенности в контексте оценки непрерывности деятельности неизбежно вызывает серьезные сомнения в будущей устойчивости Группы.

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 2021 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 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 2022 г., но не оказывают воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Группа применит поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на 1 января 2022 года.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Исправление ошибок и переклассификация

Обесценение основных средств

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа отметила ошибку в расчете суммы обесценения за 2020 г. Ошибка привела к уменьшению возмещаемой стоимости основных средств до 297 760 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и, таким образом, соответствующему дополнительному убытку от обесценения в размере 41 646 тысяч долларов США за год, закончившийся на указанную дату. В результате этого, износ, истощение и амортизация за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021г., были приуменьшены на сумму 2 210 тыс. долларов США, а расходы по отложенному налогу были занижены на 663 тыс. долларов США.

Вышеупомянутая ошибка была исправлена путем пересчета каждой затронутой статьи финансовой отчетности за предыдущий период следующим образом:

В тысячах долларов США	Перво-начально представлено	Корректи-ровка обесценения	После пересмотра
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Себестоимость реализованной продукции	(25 309)	2 210	(23 099)
Валовая прибыль	20 881	2 210	23 091
Убыток до налогообложения	(18 210)	2 210	(16 000)
Расход по отложенному налогу	(3 716)	(663)	(4 379)
Убыток за период	(21 926)	1 547	(20 379)
Консолидированный отчет о движении денежных средств			
Убыток до налогообложения	(18 210)	2 210	(16 000)
Износ, истощение и амортизация	18 723	(2 210)	16 513
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности	19 345	–	19 345

Реклассификации и сравнительные данные

Определенные реклассификации были внесены в раскрытие информации о себестоимости за предыдущий год для улучшения сопоставимости с представлением текущего года после периодической оценки руководством улучшения представления информации. В результате сравнительные данные за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 г., в некоторых статьях раскрытия информации о себестоимости продаж в Примечании 16 были изменены, чтобы соответствовать представлению текущего года, следующим образом:

В тысячах долларов США	Перво-начально представлено	Корректи-ровка износа	Переклас-сификации	После пересмотра
Износ, истощение и амортизация	17 929	(2 210)	–	15 719
Заработная плата и соответствующие налоги	3 419	–	–	3 419
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	1 635	–	(379)	1 256
Материалы и запасы	628	–	25	653
Прочие услуги по транспортировке	580	–	–	580
Ремонт и обслуживание скважин	–	–	399	399
Затраты на ремонт скважин	32	–	(32)	–
Экологические сборы	32	–	–	32
Изменение в запасах	943	–	–	943
Прочее	111	–	(13)	98
	25 309	(2 210)	–	23 099

4. Основные средства

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, поступления в основные средства Группы составили 2 388 тысяч долларов США (2021 год: 1 067 тысяч долларов США). Эти поступления в основном относились к запуску программы капитального ремонта скважин, а также капитальному ремонту оборудования и капитализированным процентам в размере 149 тысяч долларов США (1 кв. 2021 года: 151 тысяча долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 24.

5. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы, выданные за долгосрочные активы, включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Авансы за строительные материалы	1 561	359
Авансы за строительные работы	1 227	1 059
Авансы за прочие долгосрочные активы	47	–
	2 835	1 418

Авансы, выданные за долгосрочные активы, главным образом состоят 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 течение трех месяцев, закончившихся 31 март 2022 года, в связи с такой деятельностью были понесены дополнительные расходы в размере 47 тысяч долларов США. Хотя Группа продолжает активно использовать эти новые возможности, на основе оценки руководства был сделан вывод о том, что маловероятно, что Группа возместит эти затраты в будущем, поэтому по состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма в размере 8 605 тысяч долларов США была списана в состав прибылей и убытков в отчетном периоде, а авансы на сумму 450 тысяч долларов США были обесценены.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Запасные части и прочие материалы	26 493	26 720
Газовый конденсат	4 476	4 265
Сырая нефть	685	306
СУГ	39	57
Сухой газ	37	32
Сера	8	7
	31 738	31 387

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

7. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
НДС к получению	4 586	4 882
Авансы выданные	1 835	2 370
Прочие налоги к получению	1 827	1 668
Прочее	947	815
	9 195	9 735

Авансы выданные, состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 марта 2022 года обесцененные авансы составили 41 тысячу долларов США (31 декабря 2021г.: 41 тысяча долларов США).

Других изменений в резерве под обесценение авансов, выплаченных в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не было.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

8. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и в основном, была выражена в долларах США. Торговая дебиторская задолженность в среднем погашается в течение периода не более 45 дней.

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 года.

9. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Текущие счета в долларах США	179 066	157 981
Текущие счета в тенге	932	5 736
Текущие счета в евро	448	1 020
Текущие счета в других валютах	370	500
Кассовая наличность	6	9
	180 822	165 246

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 44 тысячи долларов США в Сбербанке в Казахстане и 7 719 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2021 г.: 47 тысяч долларов США и 7 719 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями лицензии на недропользование в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

Группа перевела средства на обеспеченный денежный счет, открытый в пользу держателей Облигаций Группы в соответствии с условиями Соглашения о воздержании. По состоянию на 31 марта 2022 года остаток на обеспеченном денежном счете составил 22.672 тысячи долларов США (31 декабря 2021 г.: 22.672 тысячи долларов США). Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня.

10. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 марта 2022 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. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, изменений в количестве акций не было, и было представлено следующим образом:

	Количество акций
В обращении	185 234 079
Собственные акции	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 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 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 реоргани- зации Группы	Резерв по курсовой разнице	Резерв по опционам на акции	Итого
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
Разница при пересчете валюты	—	(104)	—	(104)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	—	—	(247)	(247)
На 31 декабря 2021 года	255 459	3 102	3 824	262 385
Разница при пересчете валюты	—	79	—	79
На 31 марта 2022 года	255 459	3 181	3 824	262 464

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 2022 года, и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, 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 «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 2022 года балансовая стоимость на одну акцию составила 4,51 доллара США отрицательно (31 декабря 2021 года: 4,40 доллара США отрицательно).

11. Прибыль на акцию

По состоянию на 31 марта 2022 года доля собственности Материнской компании состоит из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, котирующихся на Лондонской фондовой бирже. Обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,01 английского фунта стерлингов.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано, пересмотрено)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(13 426)	(20 379)
Средневзвешенное количество акций	185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(0,07)	(0,11)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

12. Займы

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года займы включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	722 506	720 655
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	395 347	395 022
Начисленные проценты	198 612	173 926
	1 316 465	1 289 603
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1 316 465)	(1 289 603)
	—	—

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 учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2022, 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.», TOO «Жаикмунай» 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
2023 год	101,75%
2024 год и далее	100,00%

Облигации 2025 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2025») на основе принципа преимущественного права «Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», TOO «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 обсуждения с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

13. Торговая кредиторская задолженность

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность включала:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	5 809	5 433
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	2 134	1 397
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	545	464
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	102	122
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	419	983
	9 009	8 399

14. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах долларов США	31 марта 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	8 376	8 684
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	7 050	6 709
Прочие начисления	2 432	3 318
Задолженность перед работниками	2 150	2 479
Прочее	724	686
	20 732	21 876

15. Выручка

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Выручка от нефти и газового конденсата	49 209	35 227
Выручка от природного газа и СУГ	10 987	10 963
	60 196	46 190

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 трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, составила 97,9 долл. США (1 кв. 2021 года: 61,8 долл. США).

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

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, выручка от трёх основных покупателей составила 47 490 тыс. долл. США, 3 119 тыс. долл. США и 2 927 тыс. долл. США, соответственно (1 кв. 2021 года: 33 387 тыс. долл. США, 5 154 тыс. долл. США и 2 605 тыс. долл. США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

16. Себестоимость реализованной продукции

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано, пересмотрено)
Износ, истощение и амортизация	14 006	15 719
Заработная плата и соответствующие налоги	3 612	3 419
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	1 497	1 256
Ремонт и обслуживание скважин	857	399
Материалы и запасы	938	653
Прочие услуги по транспортировке	605	580
Экологические сборы	35	32
Изменение в запасах	(578)	943
Прочее	122	98
	21 094	23 099

Определенные переклассификации были внесены в раскрытие информации о себестоимости продаж за предыдущий год для улучшения сопоставимости с финансовой отчетностью за текущий год. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

17. Общие и административные расходы

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	1 565	1 292
Профессиональные услуги	730	1 076
Страховые сборы	146	145
Краткосрочная аренда	64	76
Услуги связи	45	45
Командировочные расходы	40	18
Износ и амортизация	37	126
Материалы и запасы	36	24
Комиссии банка	18	22
Прочие	93	22
	2 774	2 846

18. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2 051	2 761
Затраты на погрузку и хранение	1 929	1 522
Маркетинговые услуги	—	615
Износ активов в форме права пользования	—	669
Заработная плата и соответствующие налоги	355	368
Прочее	364	297
	4 699	6 232

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

19. Налоги кроме подоходного налога

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Роялти	2 314	1 736
Экспортная таможенная пошлина	2 416	1 620
Доля государства в прибыли	480	358
Прочие налоги	2	3
	5 212	3 717

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

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	26 722	23 359
Прочие финансовые расходы	4 356	4 141
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	182	191
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	—	103
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	69	70
	31 329	27 864

Прочие финансовые расходы за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 г., в основном представляют собой гонорары консультантов в размере 4 326 тыс. долл. США (1 кв. 2021 г.: плата за согласие держателей облигаций в размере 2 941 тыс. долл. США и гонорары консультантов в размере 1 169 тыс. долл. США), понесенные Группой в связи с Соглашением о воздержании от осуществления права, Соглашением о неотчуждении и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно реструктуризации облигаций Группы, находящихся в обращении. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и сборах за согласие см. в Примечании 1.

21. Прочие доходы

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Сторно начислений по обучению	553	373
Сторно прочих начислений	439	235
Обмен валюты	144	25
Питание и проживание	60	18
Возмещение убытков	—	1 549
Прочие	106	40
	1 302	2 240

22. Корпоративный подоходный налог

В тысячах долларов США	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Расходы по отложенному налогу	8 753	4 015
Расходы по корпоративному подоходному налогу	9	33
Налог на доходы нерезидента x	140	331
	8 902	4 379

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 31 марта 2022 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 ключевым управленческим персоналом.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 959 тысяч долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года (1 кв. 2021 года: 877 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 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 настоящей дате и начисленную на 31 марта 2022 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2022 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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 2022 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 8 154 тысяч долларов США (31 декабря 2021 года: 10 029 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 до 2021 года (включительно).

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.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к широкомасштабным санкциям, наложенным на различные российские учреждения и отдельных лиц. Органы и страны, вводящие сегодня санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. В силу своего географического расположения основная операционная компания Группы очень близка к меняющейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан не принимает непосредственного участия в продолжающемся конфликте и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями. В настоящее время Nostrum отправляет около 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. Кроме того, Группа заключает контракты с ограниченным числом

российских сервисных компаний. Группа должна быть осведомлена о текущем и изменяющемся списке санкций, чтобы гарантировать, что она ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если предполагается, что это не будет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, в то время как продолжая вести обычный бизнес.

25. Цели и политика управления финансовыми рисками**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 марта 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Процентные займы	1 316 465	1 289 603	290 850	303 375
Итого	1 316 465	1 289 603	290 850	303 375

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Группы.

26. События после отчетной даты**Циркуляр акционеров и голосование на общем собрании**

13 апреля 2022 г. Компания выпустила Проспект и уведомила о созыве Общего собрания акционеров 29 апреля 2022 г., на котором акционеры проголосовали за условия реструктуризации («Решение о реструктуризации»). Циркуляр и общее собрание также включало решение о голосовании за Сделку со связанными сторонами с ICU в отношении новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией — только независимые акционеры (за исключением ICU) должны были голосовать по этому конкретному решению («Резолюция RPT»).

На Общем собрании 99,99% голосующих акционеров проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проводиться в соответствии с британской схемой организации в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года. Кроме того, 99,89% голосующих акционеров проголосовали за резолюцию RPT, разрешающую ICU как связанной стороной для получения выпуска новых ценных бумаг в соответствии со схемой.