

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудировано)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года

Данный документ является неофициальным переводом Промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании Nostrum Oil & Gas PLC, опубликованной на английском языке, и подготовлен исключительно для целей ознакомления. Любые неточности или расхождения в переводе не имеют обязательную и/или юридическую силу в целях соблюдения какого-либо законодательства. При возникновении каких-либо вопросов или неясностей относительно данной версии отчета, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	609.215	650.229
Активы, связанные с разведкой и оценкой		151	–
Активы в форме права пользования		849	6.875
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	9.176	8.412
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	7.160	7.620
		626.551	673.136
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	28.979	35.849
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	8.143	12.040
Предоплата корпоративного подоходного налога		837	90
Торговая дебиторская задолженность	8	13.230	31.239
Денежные средства и их эквиваленты	9	88.709	93.940
		139.898	173.158
Выбывающая группа	10	858	–
ИТОГО АКТИВОВ		767.307	846.294
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	9	3.203	3.203
Собственные акции		(1.660)	(1.660)
Непокрытый убыток и резервы		(521.855)	(433.627)
		(520.312)	(432.084)
Non-current liabilities			
Долгосрочные займы	13	–	1.100.453
Обязательства по аренде, долгосрочные		100	641
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		30.059	27.502
Задолженность перед Правительством Казахстана		4.832	5.070
Обязательство по отложенному налогу		51.070	42.787
		86.061	1.176.453
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	13	1.162.964	35.633
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		946	6.735
Обязательства по опционам на акции сотрудников		4	4
Торговая кредиторская задолженность	14	11.841	27.638
Авансы полученные		296	335
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		2	263
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	15	23.542	30.286
		1.200.626	101.925
Выбывающая группа	10	932	–
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		767.307	846.294

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

Атул Гупта

Главный исполнительный директор _____

Мартин Кокер

Главный финансовый директор _____

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 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 30 сентября		За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		38.831	45.506	105.049	167.464
Выручка от продаж на внутреннем рынке		4.358	30.644	30.776	82.874
	16	43.189	76.150	135.825	250.338
Себестоимость реализованной продукции	17	(28.280)	(35.728)	(92.161)	(115.498)
Валовая прибыль		14.909	40.422	43.664	134.840
Общие и административные расходы	18	(3.304)	(4.907)	(11.485)	(14.639)
Расходы на реализацию и транспортировку	19	(6.755)	(10.777)	(24.729)	(34.729)
Налоги кроме подоходного налога	20	(4.136)	(5.583)	(10.955)	(17.602)
Финансовые затраты	21	(26.496)	(7.400)	(73.684)	(29.481)
Корректировка до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		121	(146)	494	(443)
Чистый (убыток)/ прибыль от курсовой разницы		687	(21)	126	588
Доход по процентам		45	19	216	58
Прочие доходы		1.045	1.387	2.810	2.657
Прочие расходы		(3.056)	(4.648)	(4.514)	(5.852)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(26.940)	8.346	(78.057)	35.397
Расходы по текущему подоходному налогу		(610)	(320)	(1.029)	(1.421)
Расходы по отложенному налогу		(6.282)	(10.641)	(8.283)	(30.481)
Расходы по подоходному налогу	22	(6.892)	(10.961)	(9.312)	(31.902)
(Убыток) / прибыль за период		(33.832)	(2.615)	(87.369)	3.495
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
Курсовая разница		(757)	1.069	(752)	642
Прочий совокупный убыток / (доход)		(757)	1.069	(752)	642
Итого совокупного (расхода) / дохода за период		(34.589)	(1.546)	(88.121)	4.137
(Убыток)/ прибыль за период, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)				(87.369)	3.495
Средневзвешенное количество акций				185.234.079	185.234.079
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	12			(0,47)	0,02

Все статьи в вышеуказанном отчёте получены от продолжающейся деятельности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		(78.057)	35.397
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	16,17,18	63.767	94.220
Финансовые затраты	21	73.684	29.292
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудников		(493)	443
Доход по процентам		(254)	(58)
Курсовая разница от инвестиционной и финансовой деятельности		(593)	587
Убыток от выбытия основных средств		25	(84)
Выплаты по производным финансовым инструментам		–	(3.741)
Восстановление начислений		–	(621)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		58.079	155.435
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		6.870	(3.026)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		18.009	3.344
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		4.335	9.065
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(9.799)	1.231
Изменения в авансах полученных		(39)	(282)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(773)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(6.213)	230
Поступление денежных средств от операционной деятельности		70.469	165.224
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(2.472)	(5.016)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		67.997	160.208
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		216	58
Приобретение основных средств		(22.836)	(89.803)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		(637)	(332)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(764)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(24.021)	(90.077)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты, уплаченные		(43.000)	(86.000)
Прочие финансовые затраты		(2.030)	–
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		(4.172)	(14.324)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		(314)	–
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(62)	(333)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(49.578)	(100.657)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		371	54
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(5.231)	(30.472)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	93.940	121.753
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	88.709	91.281

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль/непокрытый (убыток)	Итого
На 1 января 2019 г. (аудировано)		3.203	(1.660)	262.233	293.223	556.999
Прибыль за период		–	–	–	3.495	3.495
Прочий совокупный расход		–	–	642	–	642
Итого совокупного дохода за период		–	–	642	3.495	4.137
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)		–	–	495	–	495
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)		3.203	(1.660)	263.370	296.718	561.631
Убыток за период		–	–	–	(993.422)	(993.422)
Прочий совокупный доход		–	–	(583)	–	(583)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(583)	(993.422)	(994.005)
Выплаты сотрудникам по опционам на акции по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)		–	–	290	–	290
На 31 декабря 2019 г. (аудировано)		3.203	(1.660)	263.077	(696.704)	(432.084)
Убыток за период		–	–	–	(87.369)	(87.369)
Прочий совокупный доход		–	–	(366)	–	(366)
Итого совокупного расхода за период		–	–	(366)	(87.369)	(87.735)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану стимулирования («LTIP»)		–	–	(493)	–	(493)
На 30 сентября 2020 г. (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.218	(784.073)	(520.312)

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности

1. Общая информация

Общие сведения

Компания «Nostrum Oil & Gas PLC» («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания «Nostrum Oil & Gas PLC» зарегистрирована по адресу: 9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности «Nostrum Oil & Gas PLC» и его следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ТОО «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум эндпи сервисиз»	Литейный пр-кт 26А, 191028 Санкт-Петербург, Российская Федерация	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas B.V.	Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Gustav Mahlerplein 23B, 1082MS Амстердам, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Великобритания	Обыкновенные акции	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	Ақсай 3а, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100

Компания «Nostrum Oil & Gas PLC» и ее дочерние организации в дальнейшем именуется как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент, включающий в себя активы Группы, связанные с Чинаревским месторождением, тремя разведочными месторождениями а также наземными установками, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие ТОО «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

По состоянию на 30 сентября 2020 года, Группа имеет 554 сотрудников (30 сентября 2019 года: 791 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

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

17 августа 2012 года ТОО «Жаикмунай» заключило Договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года ТОО «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту «Министерство Энергетики»).

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Впоследствии 28 декабря 2016 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение к контракту, продляющее период разведки по Бобришовскому водохранилищу до 26 мая 2018 года, за которым последовал период добычи.

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

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

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

8 октября 2020 года Материнская компания объявила о продаже своих прав и обязательств по контрактам на недропользование по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям (см. Примечание 26).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Платежи роялти

ТОО «Жаикмунай» обязано осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

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

Доля Государства в прибыли

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и консолидации**Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.

Промежуточная финансовая информация за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года не была ни аудирована, ни проверена аудиторами и не является обязательной отчетностью, как это определено в разделе 435 Закона о компаниях 2006 г. Сравнительная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года была получена из обязательной финансовой отчетности за этот год. Обязательная отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Советом директоров 29 апреля 2020 года и предоставлена в Бюро регистрации компаний после утверждения учредителями Компании. Отчет независимых аудиторов в отношении этой отчетности был представлен в форме отказа от выражения мнения.

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

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

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

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

В результате этой неопределенности и после появления признаков того, что в краткосрочной перспективе позиция ликвидности Группы будет подвержена падению цен на нефть, Группа определила сценарий, что без смягчающих мер длительный период низких цен на нефть приведет к тому, что Группа не сможет покрыть свои денежные операционные и процентные расходы в 2021 году. Таким образом, ликвидность Группы подвержена непредвиденным событиям вне контроля Группы.

В результате, Группа объявила 31 марта 2020 года, что теперь будет стремиться взаимодействовать с держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В мае 2020 г. Группа назначила финансового консультанта и юридического консультанта в связи с возможной реструктуризацией облигаций с правом преимущества на сумму 725 миллионов долларов США со ставкой 8% со сроком погашения в июле 2022 г. и/или облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со ставкой 7% со сроком погашения в феврале 2025 г. 24 июля 2020 года Группа объявила, что планировала использовать применимые льготные периоды для процентных платежей, подлежащие выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года согласно Облигаций. 30-дневный льготный период позволял Материнской компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими советниками Руководящего комитета держателей Облигаций с целью заключения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении этих процентных платежей.

Как указано в Примечании 26 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, 23 октября 2020 года Компания объявила, что вместе с некоторыми своими дочерними предприятиями («Участники Облигации») заключила соглашение о воздержании от осуществления права с членами специального комитета держателей облигаций (далее «АНГ»). Период отсрочки погашения позволит Компании вместе со своими советниками взаимодействовать с держателями облигаций, акционерами и другими заинтересованными сторонами вместе с их консультантами для реструктуризации долга Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Существует неопределенность в результатах обсуждений с держателями облигаций.

Группа также предпринимает другие разумные меры по смягчению последствий, которые могут быть исполнены в требуемые сроки и которые поддержат ликвидность. Они включают в себя отмену необязательных капитальных затрат без отрицательного влияния на прогнозируемый объем добычи в период оценки непрерывности деятельности и выявление дальнейших путей снижения операционных расходов и общих и административных расходов.

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

- Прогнозируемые денежные потоки Группы в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности зависят от продолжительности периода низких цен на нефть и способности Группы предпринять смягчающие меры в рамках контроля Группы; а также
- Способность Группы успешно взаимодействовать с держателями облигаций в отношении реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы.

Таким образом, существуют значительная неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

Страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК

6 марта 2020 года страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК, (ОПЕК +) обсудили необходимость сокращения поставок нефти, чтобы привести в равновесие нефтяные рынки в результате вспышки COVID-19, которая оказала существенное влияние на спрос на нефть. Сторонам не удалось достичь соглашения 7 марта 2020 года, и «Saudi Aramco» демонстративно снизила свои официальную отпускную цену (OSP), пытаясь сделать ставку на завоевание доли рынка, а не обеспечение стабильности цен, и фактически начала ценовую войну. В результате, 9 марта 2020 года цены на нефть марки Brent рухнули примерно на 20%, а форвардная кривая на 2020 и 2021 годы упала примерно до 38 долларов за баррель и 43 доллара за баррель, соответственно. Ситуацию усугубило предполагаемое отсутствие будущего спроса на нефть, вызванное дестабилизацией бизнеса и экономической деятельности в результате вспышки нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Несмотря на то, что страны ОПЕК + вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении суточных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть. Эти события продолжают оказывать влияние на волатильность цен на нефть, которые в марте достигли отметки 20,0 долларов США за баррель. Реализованные Группой цены на нефть за девять месяцев 2020 года в среднем составляли около 40,0 долларов США за баррель.

Вспышка коронавируса

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

3. Учетная политика и принципы раскрытия информации

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Кроме того, описанная ниже учетная политика в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи, применима к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, но ранее не раскрывалась в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Товарищество классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу — это дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (выбывающей группы), за исключением финансовых затрат и расходов по налогу на прибыль.

Критерии классификации как предназначенных для продажи считаются выполненными только в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или выбывающая группа доступны для немедленной продажи в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для завершения продажи, должны указывать на то, что маловероятно, что в продажу будут внесены существенные изменения или что решение о продаже будет отозвано. Руководство должно быть привержено плану продажи актива, и продажа должна быть завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации после классификации в качестве предназначенных для продажи.

Активы и обязательства, классифицируемые как предназначенные для продажи, представляются отдельно как текущие статьи в отчете о финансовом положении.

Группа выбытия квалифицируется как прекращенная деятельность, если она является компонентом предприятия, которое либо было продано, либо классифицировано как предназначенное для продажи, и:

- Представляет отдельное основное направление деятельности или географическую зону деятельности.
- Является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного основного направления деятельности или географической зоны деятельности; или
- Приобретена ли дочерняя компания исключительно с целью перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках единой суммой в составе прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Группой

Поправки, вступившие в силу 1 января 2020 года, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу 1 января 2020 года, не были досрочно применены Группой.

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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

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

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

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

4. Основные средства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, поступления в основные средства Группы составили 19.512 тысячи долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 137.611 тысяча долларов США). Эти поступления в основном относились к завершению проектов по бурению и строительству, начатых в 2019 г., и закупке оборудования и запчастей для капитального ремонта оборудования (2019 г.: затраты на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса) и капитализированным процентам в размере 280 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 43.731 тысяча долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 24.

5. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 года авансы, выданные за долгосрочные активы, включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Авансы за прочие долгосрочные активы	8.228	8.038
Авансы за строительные работы	809	100
Авансы за трубы и строительные материалы	139	274
	9.176	8.412

На 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, главным образом состоит из предоплаты поставщикам услуг в рамках развития новых проектов. В случае если перспективные проекты не будут исполнены, как предполагается на текущий момент, тогда данные суммы будут списаны.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Запасные части и прочие материалы	24.169	23.500
Газовый конденсат	3.333	8.446
Сырая нефть	1.388	3.650
СУГ	41	112
Газ	39	67
Сера	9	74
	28.979	35.849

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

7. Предоплата и прочие краткосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Авансы выданные	4.175	6.035
НДС к получению	1.641	1.716
Прочие налоги к получению	1.285	3.186
Прочее	942	1.103
	8.043	12.040

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 30 сентября 2020 года авансы, выданные на сумму 1.751 тысячи долларов США, были обесценены и на их полную сумму были созданы резервы. В течение года, завершившегося 31 декабря 2019 года и в течение девяти месяцев, завершившихся 30 сентября 2020 года, не произошло движений в резервах по обесцениванию выданных авансов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

8. Торговая дебиторская задолженность

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Группа пришла к заключению, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года.

9. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Текущие счета в долларах США	85.811	88.420
Текущие счета в других валютах	1.857	4.718
Текущие счета в тенге	1.028	791
Кассовая наличность	13	11
	88.709	93.940

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 345 тысяч долларов США в «Сбербанке» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в «Халык» банке (на 31 декабря 2019 года: 805 тысяч долларов США и 6.815 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

10. Выбывающая группа

Сроки разведки по контрактам на Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения истекают 31 декабря 2021 года, и в третьем квартале 2020 года Компания приняла решение, что продажа доли в месторождениях является наиболее экономически эффективным вариантом. В результате все активы и обязательства, связанные с этими лицензиями, были классифицированы как выбывающая группа, удерживаемая для продажи, по состоянию на 30 сентября 2020 года. На отчетную дату не было признано соответствующих убытков от обесценения или восстановления, и выбывающая группа была частью единого операционного сегмента. Запасы в 5 миллионов баррелей нефтяного эквивалента в отношении Дарьинского месторождения были переклассифицированы из вероятных запасов в условные резервы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Запасы по Южно-Гремячинскому месторождению отсутствовали.

Выбывающая группа, предназначенная для продажи, по состоянию на 30 сентября 2020 года включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 (неаудировано)
Активы, связанные с разведкой и оценкой	483
Денежные средства, ограниченные в использовании	375
Активы предназначенные на продажу	858
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	(401)
Прочие краткосрочные обязательства	(531)
Обязательства, напрямую относящиеся к активам предназначенным на продажу	(932)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(74)

Как описано в Примечании 26, 8 октября 2020 года Компания объявила о продаже своих прав и обязательств по контрактам на недропользование по обоим месторождениям.

11. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 2020 года доли владения в Материнской компании состоят из 188.182.958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

<i>Number of shares</i>	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2019 г. (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	—	—	—
На 31 декабря 2019 г. (аудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958
Исполненные опционы	—	—	—
На 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	185.234.079	2.948.879	188.182.958

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Собственные акции были выпущены для поддержания обязательств Группы перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP») и хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, который 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 целевую компанию согласно МСФО и поэтому данные акции признаны как собственные акции Компании.

Прочие резервы Группы включают в себя разницу между совокупностью уставного капитала, собственных акций и дополнительного оплаченного капитала «Nostrum Oil & Gas LP» и акционерным капиталом «Nostrum Oil & Gas PLC» в сумме 255.459 тысяч долларов США, которая образовалась в ходе реорганизации Группы. Кроме того, прочие резервы включают резерв по пересчету иностранной валюты на сумму 3.437 тысяч долларов США, накопленный до 2009 года, когда функциональной валютой ТОО «Жаикмунай» являлся тенге, а также резервы по пересчету иностранной валюты других дочерних организаций Группы, у которых функциональная валюта является отличной от долларов США, как было раскрыто в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Распределение прибыли

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и в течение 2019 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 «балансовой стоимости одной акции» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 30 сентября 2020 года балансовая стоимость одной акции составила 2,76 доллара США отрицательно (31 декабря 2019 года: 2,30 доллара США отрицательно).

12. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение периода. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль. В период между отчетной датой и датой утверждения к выпуску данной финансовой отчетности других сделок с обыкновенными или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
(Убыток)/Прибыль за период, приходящаяся на акционеров (в тысячах долларов США)	(87.369)	3.495
Средневзвешенное количество акций	185.234.079	185.234.079
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	(0,47)	0,02

13. Займы

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	751.932	732.886
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	411.032	403.200
	1.162.964	1.136.086
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1.162.964)	(35.633)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	—	1.100.453

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 начисляются 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 всю или часть Облигаций 2017 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 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 год	104,0%
2021 год и далее	100,0%

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Облигации 2022 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2022») на основе принципа преимущества, «Nostrum Oil & Gas PLC» и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жаикмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2022»). Облигации 2022 являются обязательствами Эмитента 2022 и Гарантов 2022 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2022 и Гарантов 2022 с преимущественным правом требования. Выпуск Облигаций 2022 был в основном использован на рефинансирование части Облигаций 2012 и 2014 годов.

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 начисляются 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. Выпуск Облигаций 2025 был в основном использован на рефинансирование оставшейся доли Облигаций 2012 и 2014 годов.

Переклассификация в текущие обязательства

24 июля 2020 года Группа объявила, что планирует использовать применимые льготные периоды для процентных платежей, подлежащих 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 советниками руководящего комитета держателей Облигаций с целью заключения с держателями Облигаций соглашения о реструктуризации сроков процентных выплат. Более детальная информация в отношении Соглашение о воздержании от осуществления права и переговоров с держателями облигаций раскрыта в Примечаниях 2 и 26. Учитывая данные факты и обстоятельства, по состоянию на 30 сентября 2020 года Группа переклассифицировала текущую стоимость Облигаций 2022 и Облигаций 2025 в текущие обязательства и представила их в составе текущей части долгосрочных займов.

Договорные обязательства в отношении Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года

Эмиссионные договоры, регулирующие Облигации 2022 года и Облигации 2025 года содержат ряд договорных обязательств, которые, среди прочего, за некоторыми исключениями, налагают ограничения на следующие действия Эмитента 2022, Эмитента 2025, Гарантов 2022 и Гарантов 2025:

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- осуществлять определенные инвестиции;
- создавать препятствия или ограничения на выплату дивидендов или других распределений, займов или авансов и на перевод активов компании «Nostrum Oil & Gas PLC» или любой из ее дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- продавать, сдавать в лизинг/аренду или передавать определенные активы включая акции ограниченных дочерних организаций;
- вовлекаться в определенные сделки с аффилированными лицами;
- вовлекаться в постороннюю деятельность;
- объединяться или сливаться с другими организациями.

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

Соглашение о воздержании от осуществления права, подписанное 23 октября 2020 года, наложило дополнительные операционные и прочие ограничения на Компанию и ее дочерние организации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

14. Торговая кредиторская задолженность

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	4.987	9.864
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	4.634	12.852
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.050	4.617
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	10	170
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	160	135
	11.841	27.638

15. Прочие краткосрочные обязательства

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Начисления по обучению	10.919	11.325
Прочие начисления	5.911	7.597
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	4.006	5.564
Задолженность перед работниками	1.467	3.010
Начисления по соглашениям прав на недропользование	872	1.270
Прочие краткосрочные обязательства	367	1.520
	23.542	30.286

Начисленные обязательства по договорам недропользования в основном включают суммы, оцененные в отношении договорных обязательств на разведку и добычу углеводородов с Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений.

16. Выручка

Стоимость нефти, газового конденсата и СУГ Группы прямо или косвенно зависит от цен на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составила 42,5 доллара США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 64,8 доллара США). Реализованные Компанией цены на нефть за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в среднем составляли 40,0 долларов США за баррель (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 64,8 долларов США).

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Выручка от реализации нефти и газового конденсата	33.472	41.421	91.613	150.787
Выручка от реализации газа и СУГ	9.717	34.724	44.212	99.546
Выручка от реализации серы	—	5	—	5
	43.189	76.150	135.825	250.338

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, выручка от трех основных покупателей составила 88.518 тысяч долларов США, 27.547 тысяч долларов США и 4.847 тысяч долларов США соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 146.315 тысяч долларов США, 76.752 тысячи долларов США и 7.432 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и на Балтийские морские порты России.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

17. Себестоимость реализации

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Износ, истощение и амортизация	20.013	27.216	61.018	89.250
Заработная плата и соответствующие налоги	3.504	4.301	10.571	13.002
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	1.908	3.254	7.788	9.468
Материалы и запасы	1.253	1.108	2.912	3.223
Прочие услуги по транспортировке	218	483	1.472	1.537
Затраты на ремонт скважин	(92)	662	188	1.345
Экологические сборы	25	54	80	123
Изменение в запасах	1.393	(1.221)	7.540	(2.447)
Прочее	58	(129)	592	(3)
	28.280	35.728	92.161	115.498

18. Общие и административные расходы

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Заработная плата и соответствующие налоги	2.044	2.150	5.708	6.887
Профессиональные услуги	719	1.206	3.333	3.464
Страховые сборы	155	378	609	973
Износ и амортизация	141	658	479	1.583
Плата за аренду	126	137	465	497
Услуги связи	43	69	139	219
Командировочные расходы	5	97	142	361
Материалы и запасы	14	53	72	120
Комиссии банка	17	30	64	92
Прочее	40	129	474	443
	3.304	4.907	11.485	14.639

19. Расходы на реализацию и транспортировку

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Транспортные затраты	2.872	2.790	9.920	9.417
Затраты на погрузку и хранение	2.174	3.263	6.813	9.117
Маркетинговые услуги	351	2.449	3.494	8.218
Износ активов в форме права пользования	672	1.102	2.270	3.387
Заработная плата и соответствующие налоги	367	604	1.169	1.752
Прочее	319	569	1.063	2.838
	6.755	10.777	24.729	34.729

20. Налоги кроме подоходного налога

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Роялти	2.137	3.074	5.456	9.762
Экспортная таможенная пошлина	935	1.810	3.707	5.608
Доля государства в прибыли	1.038	678	1.765	2.170
Прочие налоги	26	21	27	62
	4.136	5.583	10.955	17.602

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

21. Финансовые затраты

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Процентные расходы по займам	23.059	6.202	69.636	25.821
Прочие финансовые затраты	3.067	132	3.067	301
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	258	535	563
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	54	104	132	320
Расходы по финансовой аренде	59	704	314	2.476
	26.496	7.400	73.684	29.292

Прочие финансовые затраты в основном представляют собой затраты на гонорар советников, понесенные Группой в связи с Соглашением о воздержании от осуществления права и продолжающимися переговорами с держателями облигаций касательно возможной реструктуризации подлежащих выплате облигаций Группы. Более детальная информация представлена в Примечаниях 2 и 26.

22. Корпоративный подоходный налог

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Расходы по отложенному налогу	6,283	10,641	8,283	30,481
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(8)	98	223	722
Налог на доходы нерезидента	298	222	841	651
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	319	–	(35)	48
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	6,892	10,961	9,312	31,902

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года. Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 30% в Казахстане, применяемой к доходу, полученному по лицензии Чинаревского месторождения.

Большая часть налоговой базы неденежных активов и обязательств Группы определяется в тенге. Таким образом, любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению во временной разнице между налоговой базой внеоборотных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность и авансы, выданные связанным сторонам, представленным организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 September 2020 (unaudited)	31 December 2019 (audited)
Кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	231	430

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 (unaudited)
Приобретения				
ЗАО «КазСтройСервис»	-	694	-	6.984

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 Maufair Investments B.V., который по состоянию на 30 сентября 2020 года владел примерно 17,1% простых акций компании «Nostrum Oil & Gas PLC».

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 3.259 тысяч долларов США за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2020 года (за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2019 года: 3.207 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. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 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 30 сентября 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2020 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 9.226 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 27.552 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов Ростошинского месторождения требуют выполнения ряда социальных и других обязательств.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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.

Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения были реализованы в октябре 2020 года (см. Примечание 26). Все невыполненные обязательства по этим лицензиям были переданы покупателю.

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Приведенное ниже является сравнением балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г. (аудировано)
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	1.162.964	1.136.086	280.178	526.156
Итого	1.162.964	1.136.086	280.178	526.156

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

26. События после отчетной даты

Контракты на недропользование

8 октября 2020 года Компания объявила о продаже своих прав и обязательств по контрактам на недропользование на Дарьинском и Южно-Гремячинском месторождениях. Сроки разведки по данным контрактам месторождений истекают 31 декабря 2021 года, и Компания приняла решение, что продажа доли в месторождениях является наиболее экономически эффективным вариантом для Материнской компании. Запасы в 5 миллионов баррелей нефтяного эквивалента в отношении Дарьинского месторождения были переклассифицированы из вероятных запасов в условные резервы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Запасы Южно-Гремячинского месторождения не подлежат реклассификации. Компания продолжит рассмотрение эффективных вариантов в отношении периода разведки в соответствии с контрактом на недропользование на Ростошинском месторождении, срок действия которого истекает не ранее 16 августа 2022 года.

Соглашение о воздержании от осуществления прав

23 октября 2020 года Компания объявила, что Компания и ряд из ее дочерних компаний («Стороны соглашений о выпуске Облигаций») заключили соглашение о воздержании от осуществления права («Соглашение о воздержании от осуществления права») с членами специального комитета держателей облигаций («СКДО»). Первоначальный срок действия воздержания от осуществления прав истекает в 16:00 (время по Гринвичу) 20 декабря 2020 г. («Дата окончания первоначального срока действия»), но Дата окончания первоначального срока действия автоматически продлевается до 16:00 (время по Гринвичу) 18 февраля 2021 г. и 16:00 (время по Гринвичу) 20 марта 2021 г. при условии, что Соглашение о воздержании от осуществления права не будет расторгнуто решением, принятым большинством голосов членов СКДО, воздерживающихся от осуществления права. Заключительный период продления с 20 марта по 19 мая 2021 г. должен быть одобрен всеми членами СКДО, воздерживающимися от осуществления права.

В соответствии с Соглашением о воздержании от осуществления права члены СКДО согласились воздержаться от осуществления ряда прав и средств правовой защиты, которыми они обладают в соответствии с условиями Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года. Согласованные воздержания от осуществления прав включают согласие не требовать досрочного погашения обязательств по Облигациям в случае просрочки процентных платежей (или очередного пропущенного процентного периода, если это произойдет до истечения срока действия Соглашения о воздержании от осуществления права).

Соглашение о воздержании от осуществления права действительно в случае выполнения ряда условий, включая условие о том, что заверения или гарантии, выданные любой из Сторон соглашений о выпуске Облигаций по Соглашению о воздержании от осуществления права, остаются в силе во всех существенных аспектах по состоянию на дату заключения Соглашения о воздержании от осуществления права.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Соглашение о воздержании от осуществления права действительно в случае выполнения дополнительных условий, в том числе:

- i) Открытия обеспеченного счета на часть суммы просроченных процентных платежей. В течение 21 дня с даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права сумма в размере 30% объема просроченных процентных платежей будет перечислена на обеспеченный счет. Размер указанной суммы будет увеличен на сумму, равную 17,50% объема просроченных процентных платежей, по истечении 180 дней. Компания должна иметь возможность осуществлять снятие средств с этого счета в случае снижения ликвидности до уровня ниже установленного;
- ii) Назначения со стороны СКДО наблюдателя, уполномоченного посещать любые собрания Совета директоров Компании, на которых обсуждается согласованный круг вопросов, а также выступать на них без права голоса;
- iii) Привлечения ряда профессиональных и технических консультантов, действующих от имени СКДО;
- iv) Соблюдения Компанией и ее дочерними предприятиями ряда операционных и иных ограничений; и
- v) Предоставления определенной финансовой и операционной информации консультантам СКДО.

Соглашение о воздержании от осуществления права подписали держатели совокупной основной суммы долга по Облигациям 2022 года в размере 361.215.000 долл. США и держатели совокупной основной суммы долга по Облигациям 2025 года в размере 191.258.000 долл. США.

Компания согласилась выплатить определенное вознаграждение за согласие в виде денежных средств или обеспечить выплату такого вознаграждения эмитентом («Вознаграждение за согласие») каждому из держателей, отказавшихся от осуществления права. Вознаграждение за согласие будет выплачиваться на постоянной основе в период воздержания от осуществления прав. Размер Вознаграждения за согласие, выплачиваемого за первые 90 дней воздержания от осуществления прав, составит 29,7866 б. п., за следующие 60 дней — 19,8577 б. п., за последующие 30 дней — 9,9288 б. п. Вознаграждения за согласие рассчитываются на основе общей совокупной основной суммы долга по непогашенным Облигациям.

Запасы

30 октября 2020 года Компания объявила, что согласно внутреннему обзору по резервуару и добыче, его неразработанные запасы подвержены значительному риску снижения продуктивности. Кроме того, перспективы цен на углеводородное сырье, по которым Компания продает свою продукцию, особенно газ, остаются сложными. На этом фоне Компания считает, что независимый аудит запасов на 2020 год, который в настоящее время проводится, и должен завершиться в начале 2021 года, может привести к существенному снижению доказанных и вероятных запасов Компании.