

Nostrum Oil & Gas PLC

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	10
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	14
14. Прочие краткосрочные обязательства	14
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	15
20. Финансовые затраты	16
21. Прочие доходы	16
22. Корпоративный подоходный налог	16
23. Операции со связанными сторонами	16
24. Условные и договорные обязательства	17
25. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
26. События после отчетной даты	18

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	289.701	320.125
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	4.151	1.418
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	30.491	30.438
		324.343	351.981
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	31.991	31.387
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	10.081	9.735
Предоплата корпоративного подоходного налога		698	300
Торговая дебиторская задолженность	8	25.313	6.659
Денежные средства и их эквиваленты	9	210.218	165.246
		278.301	213.327
ИТОГО АКТИВОВ		602.644	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		(886.011)	(824.796)
		(884.468)	(823.253)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		29.218	29.008
Задолженность перед правительством Казахстана		4.335	4.563
Обязательство по отложенному налогу	22	55.078	34.072
		88.631	67.643
Текущие обязательства			
Облигации к оплате и накопленные проценты	12	1.370.018	1.289.603
Торговая кредиторская задолженность	13	8.470	8.399
Авансы полученные		107	9
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	14	18.855	21.876
		1.398.481	1.320.918
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		602.644	565.308

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность «Nostrum Oil & Gas PLC» (регистрационный номер 8717287) была утверждена к выпуску Советом Директоров 21 ноября 2022 года.

Подписано от имени Совета Директоров:

Арфан Хан

Главный исполнительный директор

21 ноября 2022 года

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим.	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 года (неаудировано)	2021 (неаудировано, пересчитанно*)	2022 года (неаудировано)	2021 (неаудировано, пересчитанно*)
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		40.407	43.817	137.965	122.954
Выручка от продаж на внутреннем рынке		7.334	6.537	17.608	19.711
	15	47.741	50.354	155.573	142.665
Себестоимость реализованной продукции	16	(20.480)	(21.098)	(61.626)	(66.336)
Валовая прибыль		27.261	29.256	93.947	76.329
Общие и административные расходы	17	(2.481)	(2.852)	(8.438)	(8.684)
Расходы на реализацию и транспортировку	18	(5.296)	(5.338)	(14.830)	(17.424)
Налоги кроме подоходного налога	19	(5.923)	(4.637)	(15.577)	(12.397)
Финансовые затраты	20	(30.204)	(26.721)	(94.272)	(80.346)
(Убыток) / прибыль от курсовой разницы, нетто		(81)	(379)	17	(600)
Доход по процентам		75	71	172	183
Прочие доходы	21	681	1.362	3.062	4.759
Прочие расходы		(1.365)	(278)	(3.555)	(1.556)
Убыток до налогообложения		(17.333)	(9.516)	(39.474)	(39.736)
Текущий подоходный налог (расход) / выгода		(140)	635	(421)	(498)
Расходы по отложенному налогу		(8.651)	(5.191)	(21.006)	(11.991)
Расходы по подоходному налогу	22	(8.791)	(4.556)	(21.427)	(12.489)
Убыток за период		(26.124)	(14.072)	(60.901)	(52.225)
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	-
Итого совокупного убытка за период		(26.124)	(14.072)	(60.901)	(52.225)
Итого (убыток) / доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
Курсовая разница		(232)	167	(314)	508
Прочий совокупный (убыток) / доход		(232)	167	(314)	508
Итого совокупного убытка за период		(26.356)	(13.905)	(61.215)	(51.717)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)				(60.901)	(52.225)
Средневзвешенное количество акций				185.234.079	185.234.079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	11			(0,33)	(0,28)

* 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.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 года (неаудировано)	2021 (неаудировано, пересчитанно*)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(39.474)	(39.736)
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	16,17,18	39.749	46.276
Финансовые затраты	20	94.272	80.346
Доход по процентам		(172)	(183)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		280	391
Прибыль от выбытия активов по разведке и оценке		–	(749)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		94.655	86.345
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(294)	702
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(18.653)	4.810
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(346)	521
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(892)	(1.563)
Изменения в авансах полученных		98	(101)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(773)	(773)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(2.986)	(2.291)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		70.809	87.650
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(853)	(2.236)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		69.956	85.414
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		172	183
Приобретение основных средств		(8.028)	(4.508)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(2.733)	(599)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(58)	(9.352)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(10.647)	(14.276)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Прочие финансовые затраты		(13.733)	(5.480)
Оплата обязательств по финансовой аренде		–	(2.126)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		–	(174)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(13.733)	(7.780)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(604)	174
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		44.972	63.532
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	165.246	78.583
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	210.218	142.115

* 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 13.628 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 4.331 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.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7 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	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года (пересмотрено*)		3.203	(1.660)	262.835	(1.061.063)	(796.685)
Убыток за период		–	–	–	(52.225)	(52.225)
Прочий совокупный убыток		–	–	508	–	508
Итого совокупного убытка за период		–	–	508	(52.225)	(51.717)
На 30 сентября 2021 года (неаудировано, пересмотрено*)		3.203	(1.660)	263.343	(1.113.288)	(848.402)
Доход за период		–	–	–	26.107	26.107
Прочий совокупный убыток		–	–	(711)	–	(711)
Итого совокупный (доход)/ убыток за период		–	–	(711)	26.107	25.396
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		–	–	–	(60.901)	(60.901)
Прочий совокупный убыток		–	–	(314)	–	(314)
Итого совокупного убытка за период		–	–	(314)	(60.901)	(61.215)
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)		3.203	(1.660)	262.071	(1.148.082)	(884.468)

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной 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 Компаниях 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и ее следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
ТОО «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43В, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Англия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100

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

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

14 октября 2022 года была создана новая компания «Nostrum Oil & Gas Holding Limited» с юридическим адресом 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания. Данная компания является дочерней организацией, полностью принадлежащей Компании.

По состоянию на 30 сентября 2022 года, Группа имела 557 сотрудников (31 декабря 2021 года: 559 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.

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи по контракту, действующему до конца 2031 года.

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% исходя из количества добытой нефти и от 4% до 9% от исходя из 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.

Реструктуризация долга Группы

31 марта 2020 года 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 Holdings Limited («ICU»), юридическими консультантами которой выступает Dechert LLP.

Соглашение о воздержании от осуществления права

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 СоВОП») 23 октября 2020 г., и новое Соглашение о воздержании от осуществления права («Второе СоВОП») 19 мая 2021 г. 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 и возможной реструктуризации задолженности.

В рамках подписания СоВОП, Материнская компания согласилась выплатить сборы за согласие существующим держателям облигаций, а также согласилась внести часть пропущенных первоначальных купонных выплат на специальный счет. В общей сложности 6.701.973 доллара США было выплачено в качестве платы за согласие во время подписания СоВОП и их продлений, из которых 1.116.990 долларов США были выплачены в 2021 году. В общей сложности на специальный счет в соответствии с условиями СоВОП было внесено 22.658.980 долларов США (включая 9.758.980 долларов США, переведенных в 2021 году), при этом Группа имеет доступ к средствам при определенных обстоятельствах, таких как падение ликвидности ниже согласованного порога).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Соглашения о неотчуждении

23 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о неотчуждении ("Первое СоН") и согласовала условия реструктуризации с держателями облигаций. Держатели 77,73% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Первому СоН, включая большинство держателей совокупной основной суммы как старших облигаций, так и аффилированного лица ICU в качестве акционера и держателя Облигаций. Плата в размере 50 б.п. ("плата за блокировку") подлежит выплате каждому участвующему держателю облигаций, который первоначально был участником Первого СоН или присоединился к первому СоН в течение 22 дней с момента его исполнения (т.е. до 14 января 2022 года).

Срок действия первого СоН истек 17 августа 2022 года, и в этот день Материнская компания заключила Второе соглашение о неотчуждении с СКДО и ICU ("Второе СоН"). Стороны Второго СоН дали аналогичные обязательства тем, которые были даны в Первом СоН, и условия реструктуризации остались прежними. В отношении второго СоН не были произведены какие-либо выплаты за согласие или раннюю регистрацию.

После подписания Первого СоН и Второго СоН (вместе "СоН") параллельно был расширен Второй СоВОП. Положения и условия продолжают действовать во время реструктуризации до момента раннего успешного завершения реструктуризации, но не позднее даты продления 16 февраля 2023 года («Дата продления»).

Условия реструктуризации

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

- Восстановление части долга в форме старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 млн. долл. США со сроком погашения 30 июня 2026 г и с купоном 5,00% годовых денежными средствами. Возможность конвертации СОО не предусмотрена;
- Восстановление части долга в форме старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 млн. долл. США со сроком погашения 30 июня 2026 г и с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме. Если СоН не погашаются наличными по истечении срока погашения, они подлежат погашению путем выпуска акций материнской компании на основе стоимости СНО, находящихся в обращении на дату выпуска, в процентах от справедливой рыночной стоимости материнской компании (максимум до 99,99% от полностью разводненного капитала материнской компании);
- Конвертация оставшейся части существующих облигаций и начисленных

процентов в капитал посредством британской схемы урегулирования:

- Существующие держатели облигаций будут владеть 88,89% увеличенного акционерного капитала материнской компании по завершении реструктуризации. Существующие держатели облигаций также будут владеть варрантами (которые будут находиться у доверительного управляющего), позволяющими им подписаться на дополнительные 1,11% акционерного капитала Материнской компании при исполнении – увеличивая долю владения держателями облигаций материнской компании до 90,00%;
- Существующие акционеры будут владеть 11,11% после завершения реструктуризации. Владение существующие акционеров будет разводнено до 10,00%, если будут исполнены варранты, принадлежащие существующим держателям облигаций;
- Новые требования к системе корпоративного управления Группы и некоторые соглашения об условиях будущего использования денежных потоков Группы, включающие механизм требования 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 к 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.

Основные этапы внедрения завершены

После исполнения СоН, Материнская компания приступила к реализации плана реструктуризации.

4 февраля Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций после процесса запроса на утверждение поправок к соглашениям о существующих облигациях. Утвержденные поправки (i) изменили 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.

29 апреля 2022 г., 99,99% акционеров, имеющих право голоса, проголосовали за принятие Решения о реструктуризации, что позволило 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 позволило связанной стороне получить новые обыкновенные акции в соответствии с условиями сделки.

20 июня 2022 года Высокий суд Англии и Уэльса вынес постановление, дающее Компании разрешение на созыв собрания кредиторов согласно Схемы реструктуризации.

1 июля 2022 года Компания получила необходимые согласия от Министерства энергетики Казахстана («Министерство энергетики») в отношении (i) выпуска новых акций и варрантов (при частичном погашении Выпущенных Облигаций) и (ii) отказа от приоритетного права Государства Казахстан на приобретение такие новые акции и варрантов.

1 августа 2022 года, после получения ключевого разрешения регулирующих органов от Управления по контролю за иностранными активами США, Компания выпустила уведомление, с приглашением на собрание кредиторов согласно Схемы урегулирования 21 августа 2022 года. На этом собрании и с голосованием (по доверенности) 148 кредиторов, Схема реструктуризации, предложенная Компанией, была одобрена необходимым большинством кредиторов (являющимся большинством по численности, представляющим не менее 75 процентов от количества Кредиторов, участвующих в Схеме, присутствующих и участвующих в голосовании).

26 августа 2022 года состоялось слушание о санкционировании Схемы, на котором Суд вынес постановление о санкционировании Схемы урегулирования. После чего 31 августа 2022 года Постановление о санкционировании Схемы было подано в Регистрационную палату, и, таким образом, Схема вступила в силу и связывает (среди прочих сторон) всех кредиторов Схемы и Компанию ее условиями.

14 октября 2022 года проспект был одобрен FCA и опубликован Компанией ("Проспект"). Проспект относится к предлагаемому допуску до 1.505.633.046 новых обыкновенных акций в сегмент стандартного листинга Официального списка FCA и к торгам на основном рынке ценных бумаг, котирующихся на Лондонской фондовой бирже.

Ключевые элементы реструктуризации (неотъемлемой частью которой является «Схема урегулирования») взаимосвязаны. Следовательно, и несмотря на санкционирование Схемы Судом, условия реструктуризации будут реализованы только в том случае, если и когда каждое из условий реструктуризации было выполнено или отменено (в соответствии со Схемой и Актом о реализации). Это включает в себя получение Компанией любой требуемой лицензии (лицензий) от соответствующих органов власти или подтверждение того, что такая лицензия (лицензии) не требуется..

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 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 4 мая 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 30 сентября 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, привлекая Совет директоров и высшее руководство, 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 31 декабря 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 4-м квартале 2022г. и в 2023 г., соответственно. Благоприятные цены на углеводороды в 2021 и 2022 гг., а также отсрочка выплаты процентов в соответствии с условиями Соглашения об отсрочке с держателями облигаций означали, что Группа смогла увеличить свои неограниченные денежные резервы более чем на 132 миллионов долларов США. В результате по состоянию на 30 сентября 2022 года у Группы были неограниченные остатки денежных средств в размере 210 миллионов долларов США, а еще 23 миллиона долларов США находились на ограниченном банковском счете с ограниченным доступом в соответствии с условиями Соглашения об отсрочке.

Прогнозируемые денежные потоки предполагают, что Существующие Облигации будут реструктурированы в соответствии с согласованными условиями, изложенными в Соглашении о неотчуждении и Проспектом, описанными выше. Несмотря на то, что с момента подписания Соглашения о неотчуждении было достигнуто несколько ключевых этапов, в том числе голосование акционеров в пользу Решений о реструктуризации, получение согласия Министерства Энергетики Казахстана на управление по контролю за иностранными активами США необходимой лицензии, позволяющей всем кредиторам голосовать за Схему урегулирования, санкционирования Судом Великобритании Схемы, выпуска Проспекта, осуществление Реструктуризации по-прежнему зависит от получения других необходимых разрешений и лицензий.

Таким образом, при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем Совет сделал существенные предположения о том, что Группа сможет получить необходимые лицензии и успешно завершить реструктуризацию Существующих Облигаций путем переноса Даты продления, в случае необходимости.

Следовательно, на дату публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности все еще сохраняется некоторая неопределенность в отношении некоторых незавершенных этапов, которые в значительной степени находятся вне контроля

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Группы. Таким образом, предположение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию, получив необходимые разрешения и лицензии, представляет собой существенную неопределенность в отношении того, что Существующие Облигации будут успешно реструктурированы. Это может поставить под серьезное сомнение способность Группы продолжать деятельность в течение периода непрерывной деятельности до 31 декабря 2023 года.

Директора также рассмотрели дополнительные риски для ликвидности, связанные с продолжающимся российско-украинским конфликтом, который привел к введению широкомасштабных санкций в отношении различных российских учреждений и частных лиц. Органы и страны, вводящие санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. Учитывая географическое положение деятельности Группы, она очень близка к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан напрямую не вовлечен в продолжающийся конфликт, и на него не были наложены какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями. В настоящее время Nostrum отправляет примерно 40% своей продукции в натуральном выражении через российскую транспортную инфраструктуру и порты, а также заключает контракты с ограниченным числом российских сервисных компаний. За исключением увеличения скидки на нефть марки Urals, используемой при расчете экспортных цен на нефть и конденсат, с доконфликтных 3 долларов США за баррель в начале 2022 года до 23 долларов США за баррель в конце сентября 2022 года, на момент публикации данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенного существенного влияния на

деятельность и ликвидность Группы не оказано в результате продолжающегося российско-украинского конфликта и вытекающих из него российских санкций.

Директора осведомлены о текущем и меняющемся списке санкций, чтобы гарантировать, что Группа ведет свою деятельность в соответствии с этими санкциями. 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 31 декабря 2023 года составит более 100 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования. 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 ликвидности, связанными с повторными всплесками COVID-19 или будущими связанными штаммами. 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 повторных всплесков COVID-19 или будущих связанных штаммов.

После тщательного рассмотрения существенной неопределенности в связи с реструктуризацией Выпущенных облигаций, как описано выше, консультаций наших финансовых и юридических консультантов, а также нашей оценки вероятности получения оставшихся лицензий, у Директоров есть разумные основания полагать, что у Группы достаточно ресурсов для продолжения непрерывной деятельности до 31 декабря 2023 г. По этим причинам они продолжают использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке сопутствующей промежуточной сокращенной 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 31 декабря 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 наличие существенного фактора неопределенности в контексте оценки непрерывности деятельности, который 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 консолидированной 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 МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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 финансовую отчетность Группы, поскольку не было продаж от таких объектов основных средств, запущенных в эксплуатацию на начало самого раннего представленного периода или после этой даты.

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.

Исправление ошибок и переклассификация

Обесценение основных средств

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа обнаружила 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021г., были завышены на сумму 6.187 тысяч долларов США (девять месяцев закончившихся 30 сентября 2021: 1.981 тысяч долларов США), а расходы по отложенному налогу были занижены на 1.856 тысяч долларов США (девять месяцев закончившихся 30 сентября 2021: 594 тысяч долларов США).

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

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тысячах долларов США	Выпущено	Корректировка	Скорректировано
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Себестоимость реализованной продукции	(23.079)	1.981	(21.098)
Валовая прибыль	27.275	1.981	29.256
Убыток до налогообложения	(11.497)	1.981	(9.516)
Расход по отложенному налогу	(3.962)	(594)	(4.556)
Убыток за период	(15.459)	1.387	(14.072)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тысячах долларов США	Выпущено	Корректировка	Скорректировано
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Себестоимость реализованной продукции	(72.523)	6.187	(66.336)
Валовая прибыль	70.142	6.187	76.329
Убыток до налогообложения	(45.923)	6.187	(39.736)
Расход по отложенному налогу	(10.633)	(1.856)	(12.489)
Убыток за период	(56.556)	4.331	(52.225)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Убыток до налогообложения	(45.923)	6.187	(39.736)
Износ, истощение и амортизация	52.463	(6.187)	46.276
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности	85.414	–	85.414

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

Реклассификации и сравнительные данные

В раскрытие информации о себестоимости продаж за предыдущий год были внесены определенные изменения для повышения сопоставимости с представлением за текущий год после периодической оценки руководством улучшения представления информации. В результате сравнительные суммы по определенным статьям в раскрытии информации о себестоимости продаж в Примечании 16 были изменены в соответствии с представлением текущего периода следующим образом:

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тысячах долларов США	Выпущено	Корректировка износа	Реклассификация	Скорректировано
Износ, истощение и амортизация	16.119	(1.981)	–	14.138
Заработная плата и соответствующие налоги	3.524	–	–	3.524
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	2.141	–	(321)	1.820
Материалы и запасы	1.080	–	60	1.140
Прочие услуги по транспортировке	626	–	2	628
Ремонт и обслуживание скважин	–	–	614	614
Затраты на ремонт скважин	246	–	(246)	–
Экологические сборы	62	–	–	62
Изменение в запасах	(945)	–	–	(945)
Прочее	226	–	(109)	117
	23.079	(1.981)	–	21.098

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тысячах долларов США	Выпущено	Корректировка износа	Реклассификация	Скорректировано
Износ, истощение и амортизация	50.325	(6.187)	–	44.138
Заработная плата и соответствующие налоги	10.718	–	–	10.718
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	5.954	–	(1,167)	4.787
Материалы и запасы	3.258	–	102	3.360
Прочие услуги по транспортировке	1.928	–	4	1.932
Ремонт и обслуживание скважин	–	–	1.776	1.776
Затраты на ремонт скважин	670	–	(670)	–
Экологические сборы	176	–	–	176
Изменение в запасах	(944)	–	–	(944)
Прочее	438	–	(45)	393
	72.523	(6.187)	–	66.336

4. Основные средства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, поступления в основные средства Группы составили 9.131 тысячу долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 5.774 тысячу долларов США). Эти поступления в основном относились к запуску программы капитального ремонта скважин, а также капитальному ремонту оборудования и капитализированным процентам в размере 1.085 тысячу долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 105 тысячу долларов США).

В отношении инвестиционных обязательств см. Примечание 24.

5. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы, выданные за долгосрочные активы, включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Авансы за строительные материалы	3.066	1.059
Авансы за строительные работы	643	359
Авансы за прочие долгосрочные активы	442	–
	4.151	1.418

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Запасные части и прочие материалы	26.858	26.720
Газовый конденсат	3.026	4.265
Сырая нефть	2.009	306
СУГ	57	57
Сухой газ	36	32
Сера	5	7
	31.991	31.387

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

7. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
НДС к получению	5.482	4.882
Авансы выданные	3.006	2.370
Прочие налоги к получению	1.507	1.668
Прочее	86	815
	10.081	9.735

Авансы выданные, состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 30 сентября 2022 года обесцененные авансы составили 41 тысячу долларов США (31 декабря 2021г.: 41 тысячу долларов США). Других изменений в резерве под обесценение авансов, выплаченных в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не было.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

8. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы имелось просроченная, но не обесцененная торговая дебиторская задолженность. На основании проведенной оценки Группа пришла к заключению, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года.

9. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	207.609	157.981
Текущие счета в тенге	969	5.736
Текущие счета в других валютах	978	500
Текущие счета в евро	658	1.020
Наличность в кассе	4	9
	210.218	165.246

В дополнение к денежным средствам и их эквивалентам, указанным в таблице выше, на 30 сентября 2022 году у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда в сумме 44 тысячи долларов США и 7 719 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2021 г.: 47 тысяч долларов США в Сбербанке Казахстан и 7 719 тысяч долларов США в Народном банке), 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 предоставлении отсрочки (Примечание 1). По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток на обеспеченном денежном счете составил 22.728 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 30 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 реорганизации 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	–	508	–	508
На 30 сентября 2021 года	255.459	3.813	4.071	263.343
Разница при пересчете валюты	–	(711)	–	(711)
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	–	(314)	–	(314)
На 30 сентября 2022 года	255.459	2.788	3.824	262.071

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2022 года балансовая стоимость на одну акцию составила 4.76 доллара США отрицательно (31 декабря 2021 года: 4.44 доллара США отрицательно).

11. Прибыль на акцию

По состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано, пересмотрено)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(60.901)	(52.225)
Средневзвешенное количество акций	185.234.079	185.234.079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(0.33)	(0.28)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

12. Облигации к оплате и накопленные проценты

Облигации к оплате и накопленные проценты на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	725.000	720.655
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	395.996	395.022
Начисленные проценты	249.022	173.926
	1.370.018	1.289.603
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1.370.018)	(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.

Облигации 2022 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2022») на основе преимущественного права «Nostrum Oil & Gas PLC. Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жайкмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.» («Гаранты 2022»). Облигации 2022 представляют собой основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022 и представляют 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.

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 «Жайкмунай» 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 оставшихся Облигаций Группы, выпущенных в 2012 и 2014 годах.

Переклассификация в краткосрочные обязательства

Группа не производила купонные выплаты, причитающиеся по Существующим Облигациям, с июля 2020 года, что было событием дефолта в соответствии с условиями соглашений, регулирующих Облигации 2022 и 2025 годов Выпуска. Учитывая эти факты и обстоятельства, начиная с 3 квартала 2020 года Группа переклассифицировала балансовую стоимость Облигаций 2022 и 2025 годов в текущие обязательства и с тех пор представляет их как текущую часть долгосрочных займов в отчете о финансовом положении.

Компания продолжила активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами СКДО и подписала СоВОП, которые запрещали СКДО осуществлять определенные права и средства правовой защиты в соответствии с существующими соглашениями об Облигациях. В декабре 2021 года Группа заключила СоН и согласовала условия

реструктуризации с держателями облигаций, после чего было достигнуто несколько ключевых этапов, включая голосование акционеров за решение о реструктуризации, получение согласия Министерства Энергетики и санкционирование схемы реструктуризации Судом Великобритании. Более подробная информация, касающаяся СоВОП и СоН, раскрыта в Примечании 1.

Ковенанты в Облигациях 2022 года и 2025 года

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

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

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

13. Торговая кредиторская задолженность

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность включала:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	4.778	5.433
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	4.675	1.397
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	401	464
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	47	122
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	516	983
	10.417	8.399

14. Прочие краткосрочные обязательства

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах долларов США	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (аудировано)
Начисленные обязательства по обучению	7.731	8.684
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	5.949	6.709
Прочие начисления	2.451	3.318
Задолженность перед работниками	1.987	2.479
Прочие краткосрочные обязательства	737	686
	18.855	21.876

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

15. Выручка

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Выручка от нефти и газового конденсата	36.091	38.850	121.674	110.461
Выручка от природного газа и СУГ	11.651	11.500	33.870	32.195
Выручка от серы	(1)	4	29	9
	47.741	50.354	155.573	142.665

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составила 102,5 долл. США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 68,0 долл. США).

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, выручка от трёх основных покупателей составила 116.695 тыс. долл. США, 12.564 тыс. долл. США и 5.969 тыс. долл. США, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 104.892 тыс. долл. США, 14.133 тыс. долл. США и 4.816 тыс. долл. США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в порты Балтийского моря в России.

16. Себестоимость реализованной продукции

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (пересчитано *, неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (пересчитано *, неаудир-но)
Износ, истощение и амортизацию	12.430	14.138	39.638	44.138
Зарботная плата и соответствующие налоги	3.292	3.524	10.493	10.718
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	1.709	1.820	4.663	4.787
Материалы и запасы	1.066	1.140	2.959	3.360
Затраты на ремонт скважин	665	614	2.219	1.776
Прочие услуги по транспортировке	536	628	1.695	1.932
Экологические сборы	14	62	59	176
Изменение в запасах	623	(945)	(466)	(944)
Прочее	145	117	366	393
	20.480	21.098	61.626	66.336

* Определенные корректировки и 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	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Зарботная плата и соответствующие налоги	1.582	1.474	4.608	4.316
Профессиональные услуги	475	919	2.487	3.027
Страховые сборы	144	146	438	441
Командировочные расходы	51	47	173	100
Краткосрочная аренда	39	64	140	217
Услуги связи	45	45	135	136
Износ и амортизация	38	40	111	134
Материалы и запасы	48	50	110	97
Комиссии банка	9	17	38	52
Прочее	50	50	198	164
	2.481	2.852	8.438	8.684

18. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Транспортные затраты	2.320	2.216	6.366	7.292
Затраты на погрузку и хранение	1.937	1.217	6.018	4.320
Маркетинговые услуги	—	541	—	1.681
Износ активов в форме права пользования	—	668	—	2.004
Зарботная плата и соответствующи е налоги	320	386	984	1.136
Прочее	719	310	1.462	991
	5.296	5.338	14.830	17.424

19. Налоги кроме подоходного налога

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Экспортная таможенная пошлина	3.617	2.163	7.867	5.723
Роялти	1.946	2.040	6.368	5.497
Доля государства в прибыли	357	428	1.336	1.166
Прочие налоги	3	6	6	11
	5.923	4.637	15.577	12.397

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)

20. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Процентные расходы по займам	25.982	23.529	79.331	70.425
Прочие финансовые затраты	3.966	2.883	14.183	8.917
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	181	191	545	572
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	–	47	–	221
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	75	71	213	211
	30.204	26.721	94.272	80.346

Прочие финансовые расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., в основном представляют собой гонорары консультантов в размере 14.149 тыс. долл. США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: плата за согласие держателей облигаций в размере 2.941 тыс. долл. США и гонорары консультантов в размере 5.875 тысяч долларов США), понесенные Группой в связи с СоВОП, СоН и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно реструктуризации облигаций Группы, находящихся в обращении. Дополнительные сведения о СоВОП и СоН и сборах за согласие см. в Примечании 1. До тех пор, пока Существующие Облигации не будут успешно реструктурированы, Группа будет продолжать начислять проценты по Существующим Облигациям.

21. Прочие доходы

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (неаудир-но)
Сторно начислений по обучению	553	373	1.660	1.118
Сторно прочих начислений	87	161	743	653
Обмен валюты	46	9	310	50
Питание и проживание	46	42	163	139
Реализация разведочных активов	–	749	–	749
Страховая компенсация	–	–	–	162
Возмещение убытков	–	–	–	1.549
Прочее	(51)	28	186	339
	681	1.362	3.062	4.759

22. Корпоративный подоходный налог

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года (неаудир-но)	2021 года (пересчитано *, неаудир-но)	2022 года (неаудир-но)	2021 года (пересчитано *, неаудир-но)
Расходы по отложенному налогу	8.651	5.191	21.006	11.991
Расходы по подоходному налогу	140	(632)	420	(83)
Расходы по КПН	–	(3)	9	(3)
Корректировка текущего корпоративного подоходного налога за предыдущие периоды	–	–	(8)	584
	8.791	4.556	21.427	12.489

* Определенные корректировки были внесены в раскрытие информации за предыдущий год, см. Примечание 3.

Корпоративный подоходный налог начисляется на основании ожидаемой среднегодовой эффективной налоговой ставки, которая применяется к прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 2.665 тысяч долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (девять месяцев закончившихся 30 сентября 2021 года: 2.875 тысяч долларов США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

24. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью, 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 настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2022 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2022 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 2022 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 3.095 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 «Жаикмұнай» 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. За исключением увеличения скидки на нефть марки Urals, используемой при расчете экспортных цен на нефть и конденсат, с доконфликтных 3 долларов США за баррель в начале 2022 года до 23 долларов США за баррель в конце сентября 2022 года, на момент публикации данной отчетности существенного влияния на деятельность и ликвидность Группы не оказано в результате продолжающегося российско-украинского конфликта и вытекающих из него российских санкций. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (продолжение)

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

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 по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Ниже представлено сравнение 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Процентные займы	1.370.018	1.289.603	276.000	303.375
Итого	1.370.018	1.289.603	276.000	303.375

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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**Создание новой компании**

14 октября 2022 года была создана новая компания «Nostrum Oil & Gas Holding Limited» с юридическим адресом 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания. Данная компания является дочерней организацией, полностью принадлежащей Компании.

Публикация проспекта ценных бумаг

14 октября 2022 года Проспект был одобрен FCA и опубликован Компанией. Проспект относится к предлагаемому допуску до 1.505.633.046 новых обыкновенных акций в сегмент стандартного листинга Официального списка FCA и к торгам на основном рынке ценных бумаг, котирующихся на Лондонской фондовой бирже.

Предлагаемое продление срока долгосрочной остановки

Группа продолжает взаимодействовать с соответствующими органами власти в отношении получения оставшихся требуемых лицензий. Группа считает, что предоставила таким органам всю необходимую информацию. Однако, Группа еще не получила всех требуемых лицензий (или каких-либо подтверждений того, что такие лицензии не требуются) и может не успеть осуществить реструктуризацию до даты долгосрочного прекращения. В связи с этим 4 ноября 2022 года Группа предложила перенести "Дату продления" Схемы реструктуризации (пункт 8.1) и Акта внедрения (пункт 16.1) на 16 февраля 2023 года. Продление было одобрено держателями Облигаций, представляющими большинство кредиторов и вступило в силу 21 ноября 2022 года.